



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

**IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y LA RENTA NETA EN
LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE SAN MARTÍN DE
PORRES, 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

CRUZ MUNAYCO, JULIO ANDRE

ASESOR:


Mg. DIAZ DIAZ, DONATO

LINEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACIÓN

LIMA-PERU

2018-II

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)
Cruz Munayco Julio Andre
 cuyo título es: Impuesto a las ganancias y la renta neta de las empresas
constructoras de San Martín de Porres, 2018

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el
 estudiante, otorgándole el calificativo de: ...2.5... (número)Quinto...
 (letras).

Lugar y fecha: Los Olivos, 12 de Diciembre de 2018



PRESIDENTE
Dr. DMBROGO ESTEVES



SECRETARIO
M. Sibato Divina Lopez



VOCAL
MICHEL MARINA VENTURA
DE ESQUEN

Dedicatoria

En primer lugar dedico a Dios, que siempre nos ofrece las oportunidades en la vida, en segundo lugar a mis Padres Simeón que descansa en paz y a mi madre María que es el pilar, con la que me bendijo Dios para poder alcanzar mis metas personales, académicas y profesionales.

Agradecimiento

Agradezco al creador por permitirme contar con los recursos necesarios para desarrollar la primera parte de una vida académica.

A mi madre, por su labor abnegada, por el rol importante que lleva en mi vida y a mis amigos más cercanos por su apoyo emocional, aliento, confianza y buenos consejos.

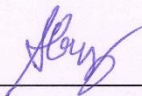
Declaratoria de Autenticidad

Yo, Cruz Munayco Julio Andre, con DNI N° 74705754, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo

Lima, 12 de Diciembre de 2018



Cruz Munayco Julio Andre
DNI: 74705754

Presentación

Señores miembros del jurado:

En fiel cumplimiento con las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, someto a su criterio y consideración la presente Tesis titulada: "Impuesto a las ganancias y la renta neta en la empresas constructoras de San Martin de Porres, 2018"

En el desarrollo de la investigación se ha considerado consultas de investigación bibliográfica confiable que ayude a profundizar el tema de investigación y de conocimientos adquiridos durante el proceso de formación profesional. Se encuentra estructurado en siete capítulos descritos a continuación:

Capítulo I: Introducción: conformado por la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos.

Capítulo II: Metodología: conformado por el diseño de investigación, variables, cuadro operacional, población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados

Capítulo IV: Discusión,

Capítulo V: Conclusiones

Capítulo VI: Recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos.

Capítulo VII: Referencias Bibliográficas y los anexo.

El objetivo principal de la presente tesis es comprobar relación que guardan la norma impuesto a las ganancias y la renta en las empresas constructoras de San Martin de Porres, 2018.

Cruz Munayco Julio Andre

Resumen

La presente investigación titulada: “Impuesto a las ganancias y la Renta neta en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018”, busca principalmente determinar la relación del impuesto a las ganancias y la renta neta en las empresas de constructoras de San Martín de Porres, 2018.

En cuanto al desenvolvimiento de la investigación, se trata de un diseño no experimental transversal, porque las variables en estudio no serán maniobradas. La presente investigación está conformada en concordancia al estudio realizado por una población de 302 personas que laboran en las empresas de constructoras en San Martín de Porres.

Para la recolección de la data que nos sirvió como base para la aplicación de la encuestas, la cual a sido validada por el juicio de experto el método esta disco Alfa de Crombach. Para posteriormente revalidar las hipótesis que planteamos con el Rho Spearman , según los resultados que nos arrojó determinaron que nuestra variables guardan un relación positiva

Como parte final de la investigación se estadística la aplicación del impuesto a las ganancias y la determinación de la renta de las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018 tienen relación por los desacuerdos que conllevan aplicar las normas tributarias y la norma contable, pues a mayor aplicación de carácter obligatorio para fines fiscales, mayor serán las diferencias que se tendrán que incluir en la determinación de la renta neta.

Palabra clave: Impuesto a la renta, Renta neta, Contingencias, Estado Financiero y Ejercicio Fiscal.

Abstract

The present investigation entitled: "Income tax and net income in the construction companies of San Martín de Porres, 2018", seeks mainly to determine the relationship of income tax and net income in the construction companies of San Martín de Porres, 2018.

Regarding the development of the research, it is a transverse non-experimental design, because the variables under study will not be maneuvered. The present investigation is conformed in agreement to the study realized by a population of 302 people who work in the companies of constructors in San Martín de Porres. For the collection of the data that served as the basis for the application of the surveys, which has been validated by expert judgment the method is this Alpha Crombach disk. In order to subsequently validate the hypotheses we proposed with the Rho Spearman, according to the results that he gave us, they determined that our variables have a positive relationship.

As a final part of the investigation, the application of the income tax and the determination of the income of the construction companies of San Martín de Porres, 2018 have relationship due to the disagreements that entail applying the tax rules and the accounting standard, Therefore, the greater the application that is mandatory for fiscal purposes, the greater the differences that must be included in the determination of net income.

Keyword: Income tax, Net income, Contingencies, Financial Statement and Fiscal Year.

INDICE

CAPITULO I: INTRODUCCION

1.1 Realidad Problemática	24
1.2 Trabajos previos.....	25
1.2.1. <i>Primera variable Impuesto a las ganancias</i>	25
1.2.2. <i>Segunda Variable Renta neta</i>	27
1.3.1. Teoría científica de las finanzas.....	29
1.3.1.2. Concepto NIC12 Impuesto a las Ganancias:.....	31
1.3.2. Teoría científica de la Renta Neta	38
1.3.2.1. Concepto de Impuesto	38
1.3.2.2. Concepto de Estado de Resultado.....	39
1.4. Formulación del Problema	45
1.4.1 Problema general.....	45
1.4.2 Problemas Específicos	45
1.5. Justificación del estudio	46
1.5.1. Pertinencia.....	46
1.5.2. Relevancia Social	46
1.6. Hipótesis	47
1.6.1 Hipótesis General	47
1.6.2 Hipótesis Específicas	47
1.7. Objetivos	47
1.7.1 Objetivo General	47
1.7.2 Objetivos Específico.....	47
2. Método	37
2.1 Diseño de Investigación	37
2.2 Variables, Operacionalización	37
2.2.1 Variable 1:	37
2.2.2 Variable 2:	38
2.2.3. Operacionalización de las variables	39
2.3. Población y muestra.....	40
2.3.1. Población	40
2.3.2. Muestra	41
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	42
2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	42
2.4.2. Validación y confiabilidad de los instrumentos de validación.....	43
2.5. Métodos de análisis de datos	45
2.6. Aspectos éticos	45

3. Resultados	47
3.1 Análisis de los resultados.....	47
3.2 Validación de la hipótesis.....	63
3.2.1. Comparación de Hipótesis General:.....	64
3.2.2. Comparación de Hipótesis Específica 1:	65
3.2.3. Comparación de Hipótesis Específica 2	66
3.2.4. Comparación de Hipótesis Específica 3:	67
4. Discusión de resultados	69
5. Conclusiones.....	73
6. Recomendaciones.....	75
7. Referencias	77
7.1. Referencias de Tesis.....	77
7.2 Referencias de Libros	79
7.3. Referencias de Blog	80
ANEXOS	81
Anexo 01: Matriz de consistencia.....	82
Anexo 02: Encuesta	83
Anexo 03: Cuadros estadísticos.....	84
Anexo 04: Vista de Variables	85
Anexo 05: Juicio de Expertos.....	86
Anexo 06: Resultado del turnitin	92
Anexo 07: Acta de aprobación de originalidad	93

INDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	25
Figura 2.....	27

INDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	47
Tabla 2.....	48
Tabla 3.....	49

Tabla 4.....	50
Tabla 5.....	51
Tabla 6.....	52
Tabla 7.....	53
Tabla 8.....	54
Tabla 9.....	55
Tabla 10.....	56
Tabla 11.....	57
Tabla 12.....	58
Tabla 13.....	59
Tabla 14.....	60
Tabla 15.....	61
Tabla 16.....	62

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

Mundialmente las organizaciones que se encuentre realizando actividad empresarial en el territorio de algún país, está en la obligación cumplir con la aplicación de las NIIF'S para la exposición y comprensión universal de su información para los usuarios que les sea útil, a su vez de contribuir mediante el pago de impuestos, al desarrollo del país para esto, particularmente tomamos como ejemplo a Ecuador que a partir del año 2006 incorporo el uso de las NIIFs e implanto su aplicación obligatoria desde el año 2009 .Además, cuenta con impuesto principal, el impuesto a las ganancias, muy similar a lo que en nuestro país sería el impuesto a la renta, bajo la facultad recaudadora del SRI (Sistema de Recaudación Interno).

Es un impuesto que está bajo la Ley orgánica del Régimen tributario interno - Lorti - SRI, que delimita la importancia y tratamiento de cada uno de los impuestos más significativos del Ecuador. En este ocasión del impuesto a las ganancias, que sus pagos a cuentas se realizan cada semestre y resulta ser el 50% del impuesto resultante del año anterior menos la retenciones en la fuente del presente año.

En el Perú la ley que delimita el ámbito legal del impuesto a la Renta es la Ley que lleva el mismo nombre que el tributo y su reglamento, apoyado también con el código tributario, en el cual se hace mención las deducciones permitidas para poder hallar el impuesto y a las técnicas para la consideración de los ingresos para los pagos a cuenta mensuales del impuesto a la renta para las empresas del sector constructor.

A lo largo del presente periodo se observa una serie de irregularidades en las sociedades constructoras, se notó que algunas no aplicaban adecuadamente las normas internacionales de información financiera, en este caso, la norma internacional contable 12 Impuesto a las utilidades y se reconocen de manera no correcta los activos (pasivos) diferidos causado por la diferencia temporales en el momento de conciliación entre las partidas contables y las partidas tributarias que exige la legislación del Impuesto a la renta para la determinación de la renta neta

Ante esto las constructoras se encuentran en el riesgo de no contar con información financiera adecuada para la toma de decisiones gerenciales y a la

vez de no tener presente los posibles impactos de las contingencias financieras y tributarias que podrían suscitarse en ejercicios futuros.

Por consiguiente la actual indagación tiene el propósito principal demostrar la relación que guardan Impuesto a las ganancias y la renta neta en las empresas de construcción de San Martín de Porres en el año 2018, Y a la vez dejar un material de consulta para posteriores investigaciones respecto al tema.

1.2 Trabajos previos

1.2.1. Primera variable Impuesto a las ganancias

Samamé y Villajulca (2016). *Aplicación de la Nic 12 Impuesto a las Ganancias y su impacto en los Estados Financieros de Granja Sinchi S.A. Periodos 2013-2014.* Tesis presentada para optar el grado de contador público Universidad Privada Antenor Orrego, Perú. Investigación experimental

Concluye, que la adecuada utilización de la norma contable 12 brinda un una estatus satisfactorio a los estados financieros de Granja Sinchi S.A. porque le da la oportunidad que se demuestren razonablemente y habilita a las gerencias para que opten por las decisiones con mayor confianza en pilar al análisis de su información financiera, brindándole la posibilidad de considerar la decisión de entregar el 10% de la rentabilidad neta en dividendos en favor de los accionista.

Gonzales (2014), *Efecto de la aplicación de la nic 12 impuesto diferido en los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 en las empresas presentados bajo NIIF* Tesis presentada para optar el grado de magíster en tributación y finanzas. Universidad de Guayaquil, Ecuador, Investigación descriptiva,

Concluye, en que Aerosan S.A. desembolsará mayor pago impuesto a la renta del que tenían previsto haber pagado si no disponíamos de la NIC 12, es cierto, porque las diferencias que en el primer año, se estimaba como deducible y con la posibilidad en el futuro de aplicarla en tanto el SRI, paraliza e incapacita hasta ahora el poder compensarlo, inversamente, nos genera orden nuevamente de abonar un impuesto extra sobre un gasto no declarados en años precedentes.

Sánchez (2015). *Diferencias temporales y su influencia en la determinación del impuesto a la renta en las empresas de asesoría empresarial en el distrito de San Isidro año 2014*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo. Perú. Tipo de investigación no experimental

Concluye, que las diferencias temporales y permanentes atribuyen directamente en el estado de resultado y se generan variaciones por parte de la legislación tributaria, estas pueden ser deducible o imponible dependiendo si es ingreso o gasto. También, que un activo diferido es, por ejemplo, un impuesto pagado en un periodo de resultados negativos, que resultara ser aplicable y podrá ser compensado en próximos periodos mensuales de pago, así mismo puede ser pasivo diferido cuando tengamos que pagar en el periodo que designa la Superintendencia nacional recaudadora y contabilizarlo a fin de año.

Bustos, Garrido (2014). *Tratamiento contable - tributario de la provisión por impuesto a la renta y del reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos*. Memoria para optar a título de contador público y auditor Universidad del Bio Bio - Chile

Concluye lo siguiente La aceptación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el país sureño ha conllevado a variaciones importantes en la contabilidad. Dentro de este escenario, el registro contable del impuesto a las ganancias está vinculado a esta nueva práctica, por algunas variaciones que se han ido dando en los parámetros tomados para ser identificados los impuestos diferidos.

Luzuriaga (2016). *Activos y Pasivos Diferidos por concepto de Impuesto a la Renta, aceptados por la Ley de Régimen Tributario Interno y aplicable a partir del año 2015*. Tesis para la obtención Maestría en Tributación Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador.

Concluye lo siguientes las empresas que realicen actividad inmobiliaria deberán tener presente las pérdidas de cada obra o servicios, esto únicamente si se considera recuperable y si son menores a los importes en libros, el cual debe estará expresado como impuesto diferido, el que deberá ser compensado

al finalizar el contrato. Pero si se trata de un activo por impuesto diferido se deberá se realiza la provisión y aplica contra la renta de próximo ejercicio fiscal.

Tito (2016), *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa INMATEC S.R.LTDA. Periodos 2014 – 2015*. Tesis para recibir el grado de Licenciado de Contabilidad Universidad Néstor Cáceres Velázquez de Puno, Perú. Tipo de Investigación analítico experimental.

Concluye que la aplicación de la norma de internacional de contabilidad 12 influye tanto en el aspecto financiero contable como en el aspecto económico de las empresas, primeramente porque varía la utilidad del Estado de situación financiera. En lo económico disminuirá la utilidad que se espera obtener y tributariamente varía el impuesto a la renta por pagar.

1.2.2. Segunda Variable Renta neta

Zegarra (2015). *Diferencias temporales y su influencia en la determinación del impuesto a la renta en las empresas de asesoría empresarial en el distrito de San Isidro año 2014*. Tesis para obtener el título profesional de contador público. Universidad Cesar Vallejo, Perú. Tipo de Investigación no experimental transversal

Concluye que se encuentra una tendencia importante de las diferencias temporales en el procedimiento para el cálculo del impuesto a la renta; por que las diferencias temporales se dan ya que nuestra base contable es distinta de nuestra base fiscal, estas discrepancias conllevan efecto en periodos próximos: por eso expresamos que las diferencias nos derivan un activo o pasivo diferido puesto que influirá al momento de determinar el impuesto a la renta.

Choque, (2017) *Los Gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la renta neta del Impuesto a la renta en la empresa regional de Servicio Público De Electricidad – Electro Puno S.A.A. Periodos 2014 – 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Nacional del Altiplano, Perú .Investigación tipo descriptivo – explicativo.

Concluye, las razones del porque la no deducibilidad de los gastos obtenidos de las encuestas exhiben como resultado que son: La deficiencia en

la capacitación de personal, la cantidad de requisitos para deducir gastos, la falta conciencias de los trabajadores para con la empresa, y la ignorancia de la Ley del Impuesto a la Renta; también algunos trabajadores expresaron que por parte de la gestión de la Gerencia. Así mismo, Los tributos pagados por gastos reparados durante ejercicios 2014 y 2015, son de S/ 1'938,155.95 soles, que a primera impresión representa una suma considerable considerando que Electro Puno al ser una empresa prestadora de un servicio básico y por lo tanto por salud de la empresa debería contar con mayor eficiencia con el consumo de todos sus recursos, lo rescatable que en el 2015 se observó una mejora mínima respecto al año anterior de S/ 106,008.99 soles.

Frías y Morales (2014) *Análisis de los efectos contables, tributarios y financieros por la aplicación de la nic 12 (impuesto diferido) en los estados financieros de una compañía del sector industrial en Ecuador*. Pontificia Universidad Católica Del Ecuador. Disertación de grado previa a la obtención del título de ingeniería comercial con mención en administración financiera.

Concluye, la estimación y determinación del impuesto a la renta diferido se necesita de un análisis muy minucioso de las diferencias temporales que van apareciendo en el tiempo por la inconformidad que existente entre la normativa contables vigentes, en este caso el ecuatoriano son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la voluble normativa tributaria. Para nuestro análisis hemos tomado consideración los recientes pronunciamientos expresados por parte de la Administración tributaria en relación a la aplicación del Impuesto Diferido, ya que el objetivo claro del ente desde de la implementación de las NIIF en Ecuador ha sido disminuir el nacimiento de diferencias temporarias y por consiguiente la determinación del impuesto diferido con el único objetivo de mejorar sus índices de recaudación a favor del fisco.

Suarez (2017). *Implementación del control de gastos personales para la determinación del impuesto a la renta en la empresa IMPERÚ SAC, Lima 2017*. Tesis para optar al título de Contador Público. Universidad Norbert Wiener, Perú. Tipo de Investigación no experimental.

Concluye, se determinó riesgos tributarios por tomar en cuenta gastos para deducir que no contaban con vinculación lógica con la fuente generadora

de renta, a partir de la información que se pudo recaudar conceptualmente y la pobre base datos, se diagnosticó que no se pudo emitir una opinión y demostrar las contingencias y poder dar las recomendaciones a la empresa IMPerú S.A.C

Reyes (2017). *Gastos no deducibles y sus incidencias del pago de impuesto a la renta de la exportadora Langley S.A.* Trabajo para la obtención del título en Ingeniero de Contabilidad y Auditoría. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. Tipo de Investigación documental descriptiva.

Concluye, que se realizó adiciones sin la fehaciencia a que nos integra la norma tributaria, que nos expropio gasto que no pudo ser deducido para hallar el impuesto a la renta dentro tiempo fiscal indicado. La recapitulación de un grupo de operaciones de adiciones para el ejercicio 2015, tuvo como mal resultado seis compras por los cuales se presentaron gastos no deducibles, en esta oportunidad los factores fueron formalidades que la ley tributaria marca. Tras esto, “El crecimiento de los gastos no deducibles interviene en la preparación como un aumento en el impuesto a pagar”. Por ambos años fiscales se pagó un mayor impuesto por 4.115, efectivo que disminuye las a las utilidades acumuladas y aumentando el patrimonio de la empresa.

Mendoza (2014). *Aplicación del impuesto a la renta y su efecto en los pagos a cuenta efectuado por la empresa constructora Man Group internacional S.A.C, Provincia de Chepén, periodo 2012- 2013.* Tesis para optar al título de contador público. Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Tipo de investigación pre experimental.

Concluye, que la mayor parte de la empresas del rubro de construcción, no determinan de forma adecuada el pago del impuesto a cuenta del impuesto a la renta, lo que generalmente desean es pagar el monto mínimo, a partir del cálculo del coeficiente del año anterior o precedente, sin embargo, utilizar el menor pago del impuesto, complica a la empresas al declarar anualmente, pues no llegan a disponer del dinero oportunamente para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

1.3 Teorías relacionadas al tema.

1.3.1. Teoría científica de las finanzas

i) Origen

Según Puga (2015). El termino finanzas es considerado como una ciencia y arte para lograr la eficiente administración del dinero. El ser humano sin querer maneja diariamente conceptos referidos a las finanzas, ya que no solo se visualiza esto en el sector empresarial o financiero, cada uno de nosotros manejamos términos financieros como rentabilidad, costos, producción, eficiencia y tomamos decisiones ya sean buenas, malas o regulares. Tenemos distintas maneras de relacionarnos con las finanzas ya sea consumiendo, manejando créditos, invirtiendo en negocios o ahorrando en cuentas bancarias (p. 1). Las finanzas es la rama de la economía que tiene como característica la administración del dinero, esto se convierte en una necesidad en la vida de todo ser humano, puesto que estudia el movimiento del dinero, un recurso presente en la mayor parte de las acciones en la vida cotidiana, tiene un alcance ilimitado, pues está presente desde la toma de decisiones más básicas: como elegir, que adquirir para poder alimentarnos, elegir alternativas de como movilizarnos de un lugar a otro, hasta complejas decisiones de inversión. Así mismo, no solo se encuentran presente en la vida de cada persona si no en el de las organizaciones, en las finanzas se encuentran inmersos procedimientos, instrumentos, mercados, todos estos intervienen en la transferencia del recurso monetario a todo nivel.

ii) Definición de normas Internacionales de información financiera

Emprende Pyme (2016). Dispuestas por el IASB estas normas son un conglomerado de estándares que nos permiten darle uniformidad a las normas contables, sosteniendo las operaciones históricas que se dan en las organizaciones y deben ser expresadas en los estados financieros. Estas normas predominan principalmente en todo lo respecto a la información financiera con relación a valoración y estimación, brindándole nivel necesario para que este sea comparable con distintos años y otorgándole una calidad como pilar para las decisiones económicas que debemos tomar independientemente de donde provengan unos y otros (párr. 1-2). En un mundo globalizado donde la información es compartida para el libre de acceso y

conocimiento de las personas interesadas con distintos fines, para el entendimiento específicamente de la información financiera, un elemento importante en la toma de decisiones gerenciales, que guarda una exigencia de ser presentada con una estructura y un lenguaje absoluto, son las normas de información las que le brindan las bases para que estas sean tratadas y presentadas de manera que facilite un entendimiento universal, además por supuesto le agrega valor de calidad y confiabilidad.

1.3.1.2. Concepto NIC12 Impuesto a las Ganancias:

Andrade (2014) “La norma internacional de contabilidad referida a los impuestos generados por ganancias explica el método para de cómo realizar la contabilidad y la presentación de ésta, así como de futuras contingencias a través de la consideración del pasivo en el balance general” (p. 235). La norma internacional de contabilidad número doce, es la que nos recomienda el tratamiento contable del impuesto generado por las utilidades de una organización y la manera de cómo contemplar las diferencias temporarias y permanentes, que a futuro podrían ser recuperados o liquidados, estas diferencias que surgen a partir de la conciliación de los saldos en los libros y las limitaciones en los saldos contemplados bajo la legislación tributaria vigente en el código tributario.

I .La norma de contabilidad 12 tiene como objetivo lo siguiente:

García e Hirache (2011). Reducir las alteraciones en la finalización de un periodo actual y en los futuros, por aplicación de criterios de distinta naturaleza a financieros, como los grupos de criterios estipulados en la normativa del impuesto a la renta y demás legalidades que pertenezcan al ámbito tributario y deban tomarse en cuenta para deducir el impuesto final de un ejercicio contable (p. 10). El objetivo general de la norma es dar las direcciones para reflejar las diferencias contables con las tributarias, con la finalidad de presentar información real y resguardar la sinceridad del resultado, a su vez nos define el método adecuado para el reconocimiento de las diferencias, este llamado: el método del pasivo del estado de situación financiera, para poder resguardar las diferencias que a futuro serán consumidas o asumidas contra el impuesto a la renta.

IASCF (s.f) Recomendar el tratamiento contable de éste impuesto causa la vital dificultad en la contabilización ya sería como manejar las contingencias actuales y posteriores de: (a) la recuperación (liquidación) en el futuro de la cuantía en los registros de los activos (pasivos) que se han contemplado dentro del estado de situación financiera de la entidad; y (b) las operaciones y otros acontecimientos del periodo corriente que han sido materia de rememorar en los estados financieros. Por ello, la NIC. 12, prescribe el tratamiento contable del impuesto a la utilidad, por lo tanto recae sobre el impuesto a la renta corriente y diferida. Norma de contabilidad 12 Impuesto a las ganancias (p. 1). Principalmente esta norma busca como objetivo definir el tratamiento contable que debe aplicarse en el registro contable del impuesto a la renta corriente y las circunstancias que podrían complicar en futuros periodos, por diferencias que puedan darse por índoles tributarios, así como también expresarlos en los estados financieros. Que a futuro tendrán un desenlace que afecte positivamente o negativamente a los resultados de las organizaciones.

II. Alcances de la Norma de Contabilidad 12 Impuesto a las ganancias

IASCF (s.f). Esta regla debe ser aplicada en la contabilización del impuesto a la utilidad. Para los propósitos de ésta, se abarca todos los impuestos, ya sean de origen nacional o extranjero, que se incluyan a las ganancias afectas a imposición. Este impuesto también engloba a tributos similares como las retenciones sobre dividendos, que se nos abone una empresa subsidiaria, asociada o conjunto de negocio, cuando tomen la decisión de entregar ganancias a la entidad que informa (p. 1). La normativa toma en cuenta todos los tributos que tengan estén relacionados directamente con el impuesto a las ganancias, no solo los de origen nacional, sino también los de origen foráneo, además de las retenciones que se genera por las ganancias de parte de empresas donde se invierte, siempre y cuando estas obtengan utilidades en el tiempo que se le solicite.

A. Tratamiento contable

a. Ganancia Contable

García e Hirache (2011). “Es la utilidad o pérdida neta en un periodo antes de deducir el pago por impuesto a la utilidad” (p. 11). Es el resultado contable favorable para las personas jurídicas o naturales que deriven de la actividad

referente a los negocios, tras la contabilización de los ingresos menos todos los gastos contabilizados, antes de la aplicación del impuesto a la renta.

Andrade (2014). Este déficit o utilidad total en un ejercicio contable, el cual incluyen partidas no usuales como se muestran en cualquier estado de resultado, antes de deducir el gasto del impuesto sobre la renta relativo o de agregar el ahorro de impuesto relativo sobre la renta (p. 238) .Es el resultado contable positivo con anticipación de la aplicación de deducciones para calcular el impuesto a la renta de un periodo reflejados en los libros contable

b. Ganancia Fiscal

García e Hirache (2011). “Es el déficit o ganancia de un ejercicio, calculada de acuerdo, a las políticas establecidas por la potestad fiscal, sobre la cual se produce la liquidación del impuesto a pagar o recuperar” (p. 11). Es la ganancia que se calcula después de las deducciones permitidas por la legislación y la repartición de utilidades a los trabajadores, es el soporte para calcular dicho impuesto.

Andrade (2014). “Es la sumatoria de la utilidad o pérdida en un ejercicio contable, pauta de acuerdo a las normas instauradas por autoridades del ámbito fiscal, sobre la cual se logra establecer la provisión de impuestos a cancelar” (p. 238).Es la utilidad que se calcula después de la utilidad contable y bajo la dirección de las normas tributarias estimadas en el código tributario. Y Esla utilidad se calcula para el del pago del impuesto a la renta.

c. Impuesto corriente:

García e Hirache (2011). “Es la cantidad de impuestos sobre las ganancias relativas a la utilidad o pérdida fiscal en el ejercicio” (p. 11). Impuesto corriente es el que se determina al finalizar el ejercicio fiscal y se regulariza al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta, con los pagos a cuenta realizados durante ese ejercicio y el saldo de otros impuestos, los cuales sirven como forma de extinción de la deuda tributaria. Para el cálculo del impuesto corriente se utiliza el criterio del devengado, tomando en cuenta los ingresos percibidos y los que están por cobrar.

d. Impuestos diferido:

Palomino (2015). “Pasivo por impuestos acumulados sobre los ingresos declarados para efectos contables corrientes, pero no sujetos a pago sino hasta

un periodo posterior” (p. 195). El impuesto diferido son activos y pasivos provenientes de ejercicios fiscales que por disposiciones tributarias no fueron tomados para su deducción o adición en la renta neta del impuesto a la renta y que se podrán recuperar o liquidar en los siguientes ejercicios.

I. Pasivos por impuestos diferidos

García e Hirache (2011). “Son las cuantías de impuesto sobre las utilidades a pagar en ejercicios futuros, relacionado con la diferencias temporarias imponibles” (p. 11). Los pasivos diferidos son la cuantía que aumentara la base fiscal para el cálculo del impuesto a la renta al momento de la declaración jurada anual al término del ejercicio fiscal. Generalmente nacen por ingreso que no se han devengado por ende se suma a la base cuando se preste el servicio o se realice la venta.

II. Activo por impuesto diferido

García e Hirache (2011). Son las sumas por impuesto sobre las utilidades a recuperar en ejercicios futuros, normalmente son:

- i. Las diferencias temporales deducibles.
- ii. La rehabilitación de pérdidas que se han deducido en periodos preliminares, y que aún no han sido objeto de disminución fiscal. (Art 50 LIR)
- iii. La restitución de créditos no aprovechados provenientes de ejercicios anteriores. (p.11). Los activos diferido son las cantidades que generalmente por los límites permitidos, que la norma tributaria autoriza, pero que autoriza que se vayan deducción con limites periodo a periodo hasta extinguir el gasto, impuesto pagados a cuenta en periodos que los ejercicios terminaron con pérdidas, o pagos a cuenta que supera el cálculo del impuesto corriente y se van aplicar a periodos futuros.

B. Reconocimiento

e. Medición

IASCF (s.f). Los pasivos (activos) circulantes de naturaleza fiscal, que provengan del actual ejercicio o de otros anteriores, deben ser valorizados por las sumas que se aguarde pagar (redimir) del ente fiscal, poniendo en práctica lo que dicta la normativa y porcentajes impositivos que se han oficializado, o cuya de aprobación esté por en última etapa de ser aprobada, al finalizar el periodo sobre el que se reporta. Los pasivos o activos generados por impuestos

diferidos corresponden evaluarse aplicando los porcentajes impositivos que se aguarde que sean aplicados en el ejercicio donde el activo se realice o el pasivo se cancele, se basa en las tasas que al final del periodo de presentación hayan sido aprobadas, o usualmente aprobadas, terminado el proceso de conformidad (p. 13). Los activos y pasivos correspondiente al presente ejercicio deben ser calculado bajo las condiciones tributarias y las tasas vigentes en el periodo de su nacimiento, sin embargo, ello afecta que surjan por el nacimiento de activos y pasivos generados por impuestos diferidos o diferencias temporales deberán ser tomadas en cuenta con las modificaciones tributarias y tasas fiscales que serán publicadas para los siguientes ejercicios fiscales que se vayan a recuperar o liquidar.

f. Método de Pasivo en el Estado de situación financiera

Andrade (2010).

Mediante método del pasivo los efectos esperados de impuesto sobre diferencias temporarias se decretan y se muestran en forma de pasivos por los cuales nacerá obligación de cancelar a futuro o activos que representan beneficios económicos que se manifiestan como pagos anticipados, que se adaptaran para reflejar las variaciones en la tasas o impuestos que reciente ingresen como obligación

Los registros de impuestos bajo el método de pasivo en un periodo comprenden:

- i. La provisión para los impuestos por pagar;
- ii. El importe de impuestos por pagar; o se considere hayan de anticiparse con respecto a diferencias temporales que ocurran o se revierten en el periodo en curso; y los ajuste por saldos de impuestos diferidos incluidos en el balance que se consideren necesarios para reflejar un cambio de tasa del impuesto, o la promulgación de nuevos impuestos. Bajo el método de pasivo los efectos de impuestos sobre las diferencias temporales que se originen o se revierta en el periodo en curso y los ajustes a los saldos de los impuestos diferidos; otra información indique que una tasa diferente será la más apropiada (pp. 241- 242). El método del pasivo del estado del resultado es el que actualmente es generalmente aceptado por la norma impuesto a las ganancias es mediante el cual se retiraran las diferencias temporarias que se generen por impuestos

diferidos, tales que se recuperaran o liquidaran, así como las adaptaciones que se tendría por los pagos a cuenta por las variaciones de las porcentajes impositivos o la exigencia de recientes impuesto.

g. Diferencias temporarias

Greco (2012). “Se da entre un aspecto contable e impositivo por una cuestión de imputación a un periodo determinado” (p. 197). Diferencias que se dan conocer al cierre del proceso contable donde se analizan los valores de activos y pasivos en libros y los aceptados por el fisco, los que no son aceptados tributariamente en el ejercicio fiscal corriente van formar parte de deducible o imponible de la base para el impuesto a la renta de ejercicios fiscales futuros

Figura 1.

García e Hirache ©

Ejemplo de Diferencia temporarias	
Descripción	Marco Legal
La mayor o menor depreciación contable respecto a las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditadas contemplados en la LIR	Inciso f) Artículo 37 de la LIR
Los aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones que se acuerden al personal, incluyendo todos los pagos que por cualquier concepto se hagan a favor de los servidores en virtud del vínculo laboral existente y con motivo de cese, estas retribuciones podrán deducirse en el ejercicio comercial al que correspondan cuando hayan sido pagadas dentro del plazo establecido por el Reglamento para la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio.	Inciso l) Artículo 37 de la LIR
Los gastos por concepto de desmedro, en las que las que inventario al 31 de diciembre no se hubiera realizado la destrucción ante notario público, previo aviso SUNAT con 6 días de hábiles antes aun no hubieran sido pagadas.	Inciso f) Artículo 37 de la LIR
Los gastos o costos que constituyan para sus perceptoras rentas de segunda, cuarta y quinta categoría podrán deducirse en el ejercicio gravable a que la fecha de la presentación de la declaración jurada, estas aun no hubieran sido pagadas	Inciso v) Artículo 37 de la LIR
Las asignaciones destinadas a la constitución de reservas o provisiones cuya deducción no admita esta ley	Inciso f) Artículo 44 de la LIR
El monto de la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluaciones voluntarias de los activos sea con motivo de una reorganización de empresas o sociedades o fuera de estos actos	Inciso f) Artículo 44 de la LIR

Fuente: Todo sobre Nic 12 y sus implicancias tributarias en el IR- Diferencias temporales y permanentes.

I. Diferencias temporarias deducibles

IACSF (s,f). Se considerara un activo por impuestos diferidos, por motivo de todas las discrepancias temporarias deducibles, cuando se crea probable que la sociedad perciba la oportunidad de ganancias fiscales futuras contra las que encuentran en esas diferencias temporarias deducibles, a menos que el

activo por impuestos diferidos más por motivos del se establezca de un activo o pasivo en una operación que: (a) no sea una combinación de negocios; y (b) en el momento de la transacción, no afecte ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal. Por consiguiente, debe mostrarse un activo por impuestos diferidos, concordando con lo que dicta el párrafo 44, para las Discrepancias temporarias deducibles vinculadas con la colocación de activos en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con presencia en acuerdos conjuntos (p.8). Las diferencia temporarias deducibles se contabilizaran como activo diferido, cuando la empresa determine que aquella discordancia le generará algún beneficio económico a futuro, a menos que estos aparezcan por la fusión de organizaciones o la absorción de una con otra que genere variación en el resultado contable o fiscal

II. Diferencias temporarias Imponibles

IASCF (s.f), Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por: (a) el reconocimiento inicial de una plusvalía; o (b) El identificación del nacimiento de un activo o pasivo en una operación que: (i) sea ajena a una unión de negocios; y (ii) en la coyuntura de la transacción, no afecte ni a la utilidad contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal. Sin embargo, debe ser reconocido un pasivo diferido de carácter fiscal, con las precauciones establecidas en el párrafo 39, por diferencias temporarias imponibles vinculadas con inserción de activos en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos (p. 4). Las Diferencias temporarias imponibles son gastos u ingresos que la ley no contempla que se tomen en su momento, pero a posterioridad generaran un aumento a la base fiscal para el cálculo del impuesto a la renta, siempre y cuando estos no aparezcan por la fusión de organizaciones o la absorción de una con otra que genere variación en el resultado contable o fiscal

f. Diferencias permanente

Greco, O. (2012). Se da entre partidas o conceptos del balance impositivo por una cuestión de criterios disímiles entre las normas contables y las impositivas que tienen un carácter permanente (p.197). Las diferencias permanentes son diferencias que se dan conciliando la base contable y la base fiscal, cabe

especificar estas diferencias que no se podrán recuperar en próximos ejercicios, puesto que no se generan activos o pasivos diferidos. Y que tributariamente únicamente representan incremento de base fiscal para el pago del Impuesto a la renta.

Figura

García e Hirache ©

Ejemplos de diferencias permanentes	
Descripción	Marco Legal
Intereses de préstamos entre vinculadas que excedan de límites previstos en el reglamento de LIR	Inciso a) del artículo 37 de LIR
Perdidas extraordinarias no acreditadas judicialmente y/o se demuestre que es imposible ejercer acciones judiciales del caso	Inciso d) artículo 37 de LIR
Gastos de ejercicios anteriores	Artículo 57 de LIR
Exceso en límites permitidos en cuanto a gastos recreativos	Inciso II) artículo 37 de LIR
Exceso en límites permitidos en cuanto a gastos de capacitación de personal	Inciso II) artículo 37 del IR
Exceso de RMV de sueldos asignados a titular de una empresa individual de responsabilidad limitada, accionistas, participaciones y en general de los socios o asociados de personas jurídicas	Inciso n) artículo 37 de la LIR
Exceso de RMV de sueldos asignados a cónyuge, concubino o pariente hasta el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad del propietario de la empresa, titular de una empresa Individual de responsabilidad limitada, accionistas, participaciones y en general de los socios o asociados de personas jurídicas	Inciso ñ) artículo 37 de la LIR
Exceso de los límites por concepto de gastos de representación	Inciso q) artículo 37 de LIR
Exceso de límites por conceptos de gastos de viajes (al interior y exterior del país)	Inciso r) artículo 37 de LIR
Gastos sustentados con boleta de venta emitidos por contribuyente no acogidos al RUS	Último párrafo del artículo 37 de LIR
Los gastos personales y de sustento del contribuyente y familiares	Inciso a) del artículo 44 de LIR
Las multas, recargos, intereses moratorios previstos en el código tributario y, en general, sanciones aplicadas por el Sector Público Nacional	Inciso c) del artículo 44 de LIR
Las donaciones y cualquier otro acto de liberalidad en dinero o en especie, salvo lo dispuesto en el inciso x) del Artículo 37 de la LIR	Inciso j) del artículo 44 de LIR
Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por Reglamento de Comprobantes de Pago	Inciso d) del artículo 44 de LIR

Fuente: Todo sobre Nic 12 y sus implicancias tributarias en el IR- Diferencias temporales y permanentes

1.3.2. Teoría científica de la Renta Neta

28

1.3.2.1. Concepto de Impuesto

Faya, (2004). "El impuesto es una prestación pecuniaria requerida a los particulares, por vía de autoridad. A título definitivo y sin contrapartida con el fin de cubrir obligaciones publica" (p.135). El impuesto es una obligación en

favor del estado que cuenta con una historia milenaria desde que se instauró en el país en nuestra etapa colonial y que finalmente recae en deber de la población, con la finalidad de cubrir los gastos públicos que servirán para mejorar nuestra calidad y contribuir con el desarrollo del Perú.

1.3.2.2. Concepto de Estado de Resultado.

Guajardo y Andrade (2014). Es el estado que pretende demostrar el importe por el cual los ingresos contables difieren de los gastos contables. Al saldo se le como resultado, puede ser beneficio o en perjuicio de la persona natural o jurídica, si es favorable se conoce como utilidad y si es negativo se le denomina pérdida. Esta combinación genera un aumento o una disminución en la cuenta de capital, si los ingresos son excedentes de los gastos, esa desigualdad se llama utilidad neta, que acrecienta el capital; sin embargo, si los gastos son excedentes que los ingresos, la organización habría concluido el ejercicio en pérdida neta, con la consecuencia de la disminución del capital (p. 46.). El estado de resultado, anteriormente llamado de Estado de ganancias y pérdidas, es uno de los estados financieros, es el que muestra los partidas de ingreso y gasto por función, con el objetivo de mostrar la utilidad contable, a una periodo determinado y cual nos servirá como base para el cálculo del impuesto a la renta anual y la utilidad a repartirse entre los trabajadores de la empresa, también servirá para evaluar las gestiones de la administración y de referencia para la toma de decisiones de más alto nivel de una empresa.

1.3.2.3. Concepto de la Renta neta

Wolters Kluwers. (2018) “Indica es un fundamento fiscal que se le atribuye la capacidad de demostrar la medida o valoración numérica del hecho imponible, llevada a bajo las normas, medios y métodos que la legislación propia de todo impuesto afecta para su cálculo” (párr.1). La renta neta es un componente significativo en la tasación del hecho imponible pues este la representa es cifras monetarias, se halla por medio del proceso contable bajo la aplicación de políticas internacionales de contabilidad y el amparo de las normas vigentes en materia tributaria en el Perú.

Calero (s.f) Es el componente cuantificador del hecho imponible, ya que no solo se sujeta a determinar el elemento objetivo, sino que precisa además

su medición, o valoración siendo esto, lo que da origen a la base, refiriéndose al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (p. 69). La renta neta es el elemento por el cual se puede medir en terminos numéricos el hecho imponible, que no solo basta con determinar sus cuantía, si no a también el origen de este y si se encuentra ligado con la actividad económica que se despeña, para la obtención de ingresos.

C. Ingresos

i. Ingresos ordinarios

Bernal (2009). Primeramente, para reconocer los ingresos las empresas constructoras que ejecuten obras cuyos resultados se extiendan por más de un ejercicio fiscal, la normas tribuirías vigentes les ofrecen la posibilidad de reconocer sus ingresos de una manera no convencional como otras actividades están obligadas a serlo, como punto de partida, definamos que entendemos por empresas dedicadas a la construcción o similares esta actividad se encuentra plasmada en la clasificación Industrial Internacional uniforme de la naciones unidas , más conocidas como CIIU, que le compete el número 45, que incluye las siguientes actividades: Preparación u habilitación de terrenos, construcción de edificios por completo y edificios obras de ingeniería civil, acondicionamiento d edificios, terminación de edificios y alquiler de equipo de construcción y demolición dotado de operarios. Cabe resaltar que no todos las actividades de obras se pueden someter a esta medida solo, construcción de edificios por completo y edificios obras de ingeniería civil (p. 7). Inicialmente las instituciones que realizan la actividad de construcción se encuentran en la oportunidad de sumergirse en un régimen especial para considerar sus ingresos, pero para que estos se encuentren habilitados a tomar el beneficio deben estar inscrito ante SUNAT con el CIU 45 , son actividades de relacionadas al tema de construcción, saneamiento de terrenos y finalización de obras.

Peña (2017). El artículo 63° de la ley Impuesto a la renta contempla actualmente dos métodos que están disponibles de ser aplicables para las empresas que tienen como actividad la construcción de inmuebles. Nos referimos al inciso a) que considera el principio de lo percibido y b) que considera el principio de lo devengado. La regla del principio de lo percibido expresado en el inciso a) del artículo 63 de la mencionada [...] nos detalla que

puede tomar como base para cada ejercicio gravable la renta bruta los importes que hayan sido solo cobrados por la empresa, en medio del periodo fiscal, la tasa de la ganancia bruta será calculada para la totalidad de cada obra. Por otro lado en la regla por el principio de lo devengado expresado en el literal b) del artículo 63 de la Ley del impuesto a la renta [...] se considerara que se asignara como base para el periodo contable los importes que están cobrados y los cuales pendientes de cobro (párr. 21- 28). Mediante el artículo 63 de la ley que grava las renta percibidas establece como métodos de reconocimiento de ingresos ordinarios dos métodos generalmente aceptados por la autoridad fiscal son los métodos de lo percibido y el devengado, el primero se grava cada vez que un cliente hace un desembolso a favor del deudor tributario y que debe ser soportado por la emisión de un comprobante de pago, mientras que el segundo grava la venta sin discriminar de que esta haya sido cobrada o no, generalmente este devengamiento se da cuando la empresa constructora y el adquiriente del inmueble firman la minuta de compra y venta por el bien.

Para el cálculo de la renta gravable se hallara para el cálculo a final del ejercicio fiscal se aplicara el método reconocido por la norma internacional de contabilidad 12, que está acorde al método b) del artículo 63 de Impuesto a la renta, el cual indica en que se van reconocer los ingresos en el que se llevan a cabo la construcción de las obra ,lo cual incluye dentro de la base, los montos cobrados y las cuentas por cobrar por los avances ejecutados por cada obra deduciendo los costos utilizados en cada una.

j. Ingresos extraordinarios

Según Mora (2012). “Son ingresos no relacionados directamente con la actividad económica ordinaria de la empresa y/o carácter no recurrente” (p. 130). Los ingresos extraordinarios son la representación de los ingresos por operaciones no recurrentes de la empresa, generalmente estas actividades son fruto por ejemplo la venta de activos u otros servicios que prestan las constructoras, pero que no es parte directa de su actividad principal y no se dan consecutivamente a lo largo del ejercicio, pero que sin embargo se debe tomar en cuenta para considerar para el cálculo de la obligaciones a cuenta del impuesto a la renta.

Respecto al reconocimiento de estos ingresos tanto para los cálculos de los pagos a cuenta del impuesto a la renta, así como para el pago de la renta anual se tomara en cuenta el criterio del devengado en armonía con lo descrito en el inciso b) de artículo 63 de ley del impuesto a la renta.

k. Ingresos financieros:

Segovia (2010). "Ingresos a favor de la empresa en concepto de rendimientos devengados en el ejercicio de inversiones financieras; también se incluyen los beneficios en valores negociables" (p. 266). Los ingresos financieros son los rendimientos que le generan a las empresas las operaciones de inversiones a plazo fijo, préstamo concebido, depósitos en cuenta de banco, rendimiento de acciones en otras empresas. El inciso b) artículo 63 de la ley tributaria del impuesto a la renta, indica que estos ingresos deben considerarse dentro de la renta neta en el periodo que se devengue el ingreso,

l. Descuentos y devoluciones

Preble (2018).

Las operaciones comerciales como las ventas, con la finalidad de mantener armoniosas relaciones comerciales con los clientes, las empresas le otorgan descuentos, promociones y beneficios. Además les brindan la oportunidad de devolverle la mercaderías que ellos encuentran con fallas, y no les genera satisfacción, el efecto de este se ve mermado con la disminución en los ingresos, también generara confianza a los cliente lo que a futuro podría verse como un incremento en los ingresos. (párr. 1). Los descuentos son beneficios que se les otorgan a los clientes, con el fin de iniciar o fortalecer relaciones comerciales, las devoluciones significan una disminución en los ingresos de la empresa no necesariamente se suscita por algún percance en la venta del bien o prestación de un servicio, sino también como medidas que toman para satisfacer sus clientes. Para la contabilidad de las empresas constructoras representa una deducción en la base fiscal.

D. Costos y Gastos

Peña (2017). El Principio de causalidad tributario es el método más exacto y justo el cual permite la deducción exclusivamente de gastos que guardan un vínculo inmediato con la fuente de generación de la renta o con la conservación de la fuente en circunstancia de productividad, a menos que el gasto se

encuentre condicionado o no transgreda la legislación tributaria (párr.11). El principio de causalidad es el fundamento más acertado para la consideración de los gastos que están ligados directamente con la fuente generada de renta, siempre y cuando no se encuentren limitadas por el código tributario.

m. Costo de Venta

Representan generalmente desembolsos que producen la elaboración y comercialización de mercaderías vendidas durante un periodo de tiempo fijado. Cada producto vendido tendrá un costo específico ya sea por lo que se emplee en su elaboración, que generalmente varía por la mercadería que se utiliza, el recurso humano necesario, y los costos de traslado o distribución que demanden es importante la cuantificación precisa y fiable para poder hallar un costo ventas, pues impacta directamente con la utilidad operativa de la empresa. (Párr. 3). El costo de venta está dado por todas las erogaciones que se incurren para la fabricación de algún bien o la prestación de algún servicio para la venta durante un ejercicio fiscal. Generalmente las empresas constructoras manejan centros de costo distintos por cada obra en construcción, pues es un requisito para sujetarse al método a) del reconocimiento de ingresos del artículo 63 y además lo cual le permite llevar un control adecuado y poder medir el margen de ganancia que proyectan. Dentro de lo que son considerados como costo ventas en la construcción de bienes inmuebles se encuentran básicamente los materiales de construcción directos, las maquinarias y equipos, la mano de obra generalmente de los operarios y personal ligado a las obras en proceso así también como los costos directos de fabricación que son los servicios básicos que ahí se consumen u otros tipos de servicios que demanden propiamente las obras.

n. Gastos Administrativos

Palomino (2015). Clasificación de los gastos incurridos en la dirección general de una empresa en su conjunto, en contraste con el gasto de una función más específica, con la fabricación o la venta, pero que no incluye la deducción de los ingresos (p. 173). Los gastos administrativos están dados por los gastos que se incurren para las gestiones generales de la empresa, que directamente no participan del proceso productivo de ella. Principalmente dentro de las sociedades constructoras se clasifican como gasto administrativo,

los servicios públicos que se consuman en las oficinas administrativas, el gasto de planilla del área administrativo y los suministros y servicios que demande las oficinas .

o. Gasto de Venta

Palomino (2015). “Incluye gastos de ventas tales como remuneraciones y comisiones pagadas al personal de ventas, propaganda, promoción, etc” (p. 175). Los gastos de ventas son los que generalmente intervienen en la gestión comercial de la empresa. Generalmente están incluidos los gastos de promoción y publicidad, la planilla del área ventas, los gastos de presentación.

p. Gasto financiero

Palomino (2015). “Son los originados por las necesidades de financiación de la empresa con fondos ajenos. Los que originan los intereses de las deudas comprometidas a largo plazo” (p. 176). Los gastos financieros son los gastos que intervienen en la gestión financiera de la empresa en su afán de conseguir liquidez para la realización de distintos propósitos, generalmente en las sociedades constructoras están representados por las diferencia por tipos de cambio y los intereses por préstamos recibidos.

Marco Conceptual

- a. *Código Tributario*: Leyes nacionales que delimitan las relaciones jurídicas entre el acreedor tributario y sus contribuyentes
- b. *Contingencias fiscales*: Pago de obligaciones tributaria adicional en que puede ocurrir a una persona natural o jurídica como consecuencia de una aplicación inadecuada de la normativa tributaria vigente en el código tributario
- c. *Crédito Fiscal*: Es el des bolso a cuenta de impuesto a las utilidades que no se utilizó en su ejercicio contable respectivo y se compensará en siguiente periodos
- d. *Cierre*: Proceso a final de ejercicio final donde mediante asientos contables se clausuran las cuentas de ingresos y gastos, llevando los saldos a cuenta de resultados para conocer la utilidad o perdida de la empresa.

- e. *Ejercicio Fiscal*: El ejercicio fiscal es un período de tiempo, que comprende 12 meses en donde las personas jurídicas o naturales realizan operaciones que se tomarán en cuenta para el pago de sus impuestos.
- f. *Estados financieros*: Son tipo de informe de carácter financiero que utilizan en forma de apoyo los directivos de las organizaciones para la toma de decisiones
- g. *Hecho imponible*: El hecho imponible es una situación u acontecimiento que le da nacimiento a una obligación tributaria.
- h. *Ley del Impuesto a la Renta*: Es la ley de carácter jurídico y tributario que regula el tratamiento tributario del impuesto a la renta
- i. *Perdidas tributarias*: Es el resultado negativo de un ejercicio fiscal, resulta de ser mayores los gastos que los ingresos.
- j. *Principios tributarios*: Son los principios que rigen, para la interpretación de los operaciones comerciales y reconocer si son generalmente aceptados en el código tributario.
- k. *Reparos tributarios*: Son la consecuencia de los hallazgos es una fiscalización tributaria donde se encuentran inconsistencia en la determinación de pagos de los impuestos.

1.4. Formulación del Problema

1.4.1 Problema general

¿De qué manera el impuesto a las ganancias se relaciona con la renta neta en las empresas de constructoras de San Martín de Porres, 2018?

1.4.2 Problemas Específicos

¿De qué manera el Impuesto a la ganancia se relaciona con los ingresos en las empresas de constructoras de San Martín de Porres, 2018?

¿De qué manera el Impuesto a la ganancia se relaciona con los costos y gastos en las empresas de constructoras de San Martín de Porres, 2018?

¿De qué manera la renta neta se relaciona con el tratamiento contable de las ganancias en las empresas de constructoras de San Martín de Porres, 2018?

1.5.1. Pertinencia

La reciente investigación es de gran consideración para las empresas constructoras, respecto al adecuado registro y la renta neta y su relación la norma contable impuesto a las ganancias en el distrito de San Martín de Porres, 2018.

Puesto que el trabajo bibliográfico pretende solucionar la problemática del control de las operaciones que representa diferencias entre las bases contables y fiscal, y posiblemente sean recuperados en los siguientes periodos, para que se han deducibles en la determinación de la renta neta y signifique un beneficio económico para las constructoras.

1.5.2. Relevancia Social

Mediante esta indagación se espera que las empresas constructoras tomaran mayor responsabilidad y aumentar su conciencia tributaria al momento de la determinación de su renta neta para posteriormente calcular y cumplir con su obligación del impuesto a la renta.

1.5.3. Implicancias Prácticas

La actual indagación permitirá manifestar que el tratamiento contable del impuesto a las ganancias y la determinación de la renta en las empresas constructoras, por ende la investigación que presentamos también desea incentivar a las compañías al integro cumplimiento de las normas establecidas universal para la información financiera, mantener el orden y evitar posibles futuras contingencias fiscales.

1.5.4. Valor Teórico

Esta indagación permitirá a las empresas constructoras a que las empresas constructoras lleven su contabilidad bajo los estándares internacionales como son las normas de internacionales de contabilidad, además cuente con una información real, confiable para los fines pertinentes y puedan llevar control de las posibles contingencias que se podrían dar en un futuro.

1.5.5. Utilidad Metodológica:

Esta investigación pretende instruir a las empresas de construcción a cerca del reconocimiento de activos (pasivos) diferidos, con la finalidad de que adquieran el conocimiento de su contabilización correcta, las contingencias que podría generar y no afecte la determinación de la renta neta del impuesto a la renta.

1.6. Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

El Impuesto a las ganancias tiene relación con la renta neta en las empresas de constructoras de San Martín de Porres, 2018.

1.6.2 Hipótesis Específicas

El Impuesto a la ganancia se relaciona con los ingresos en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.

El Impuesto a la ganancia se relaciona con los costos y gastos en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.

El Impuesto a la ganancia se relaciona la renta neta con el tratamiento contable de las ganancias en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018

1.7. Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar la relación del impuesto a las ganancias y la renta neta en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.

1.7.2 Objetivos Específico

Determinar la relación del Impuesto a la ganancia con los ingresos en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.

Determinar la relación del Impuesto a las ganancias con los costos y gastos en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018

Determinar la relación de la renta neta con el tratamiento contable de las ganancias en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.

II. METODO

2. Método

2.1 Diseño de Investigación

La actual investigación es del tipo descriptivo-correlacional. Ya que lo que buscamos es explicar la relación que mantienen entre sí de ambas variables en estudio.

Por su nivel.

Corresponde a la investigación explicativa. Como nos manifiesta Fidias y Arias (2012), define: La investigación explicativa esta encargada de indagar en la razón del por qué se dan los hechos a partir de establecer vinculación entre causa- efecto. Por lo tanto los estudios explicativos pueden establecer las causas y a la vez el efecto, amparándose en la prueba de hipótesis, en el resultado y las conclusiones se establecen desde el nivel más interno del conocimiento. . (p.26).

Por su diseño.

El diseño de la indagación es no experimental. Hernández (2010). Define este método como la Indagación que se realiza sin manipular con intención variables y en los que solo se deleitan los fenómenos en su espacio natural para posteriormente analizarlos (p.198). El modelo de la presente indagación es no experimental por que no maniobramos deliberadamente información del origen y espacio de las variables, solo estamos recolectando información y observando el curso del fenómeno para más adelante ponerla en exposición y explicarlo.

2.2 Variables, Operacionalización

2.2.1 Variable 1:

La variable 1 en la presente Tesis es “Impuesto las ganancias”, ya que su análisis y estudio no depende de ninguna otra variable.

Dimensiones:

Tratamiento contable

Reconocimiento

Indicadores:

- Ganancia contable
- Ganancia fiscal
- Impuesto Corriente
- Impuesto Diferido
- Medición
- Método Pasivo estado situación financiera
- Diferencias temporarias
- Diferencias permanentes

2.2.2 Variable 2:

La variable 2 es “Renta neta”, ya que su análisis y estudio no depende de ninguna otra variable.

Dimensiones:

- Ingresos
- Costos y gastos

Indicadores:

- Ingresos Ordinarios
- Ingresos Extraordinarios
- Ingresos financieros
- Descuentos y devoluciones
- Costo de venta
- Gasto Administrativo
- Gasto de Ventas
- Gasto financiero

2.2.3. Operacionalización de las variables

Hipótesis	Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
El Impuesto a las ganancias tiene relación con la determinación de la renta neta	Impuesto las ganancias	Según, Andrade, S. (2014) La norma internacional de contabilidad "Impuesto a las ganancias" explica el método para la contabilización y presentación del impuesto a la renta, y futuras contingencias mediante el método del pasivo en el balance general. (p.235).	Impuesto a las ganancias es la norma que prescribe el método de la contabilización de la diferencia entre la utilidad contable y la utilidad imponible y el reconociendo de esas diferencias que nacen a partir de esta conciliación y como tratarlas en los estados financiero.	Tratamiento contable	Ganancia contable	Ordinal
					Ganancia fiscal	Ordinal
					Impuesto Corriente	Ordinal
					Impuesto Diferido	Ordinal
				Reconocimiento	Medición	Ordinal
					Método Pasivo estado resultado	Ordinal
					Diferencias temporaria	Ordinal
					Diferencias permanentes	Ordinal
	Renta neta	Wolters Kluwers. (2018) indica es un elemento tributario que se define como la magnitud que representa la medida o valoración numérica del hecho imponible, obtenida según las normas, medios y métodos que la ley propia de cada tributo establece para su determinación.(párr. 1)	Determinación de la renta neta es la representación de los ingresos menos los costo y gastos que incurre la empresa durante el año fiscal, definirá el resultado y se tomará de base para el cálculo del impuesto a la renta.	Ingresos	Ingresos Ordinarios	Ordinal
					Ingresos extraordinarios	Ordinal
					Ingresos financieros	Ordinal
					Descuento y devoluciones	Ordinal
				Costos y gastos	Costo de venta	Ordinal
					Gasto Administrativo	Ordinal
					Gasto de Ventas	Ordinal
					Gasto financieros	Ordinal

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

Hernández (2014), precisa que la población está referida al conjunto de todas las cuestiones que concuerdan con una serie de descripciones.

Agrupar la totalidad de los colaboradores de las empresas constructoras del distrito de San Martín de Porres, que, para la consigna de hallar la población se considerará a los colaboradores que se desempeñen en las áreas de: Contabilidad, Administración, Costos, Logística, Tesorería. De las 49 empresas que se dedican al construcción en San Martín de Porres (estadística emitida por la San Martín de Porres); cada empresa está conformada por entre 1 y 121 colaboradores, y para recoger la población con certeza se está empleando el criterio del factor de exclusión.

RAZON SOCIAL	GIRO DEL NEGOCIO	RUC	Nº TRABAJADORES AL 08-2018	SELECCIONADOS
AGL PROYECTOS S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA (CONSTRUCCION)	20543850994	12	2
ALCONSA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA PARA LA CONSTRUCCION	20545095611	3	1
BALBEN CONTRATISTAS S.A.	PROYECTOS DE VIVIENDA, PLANOS Y LIC. CONSTRUCCION	20380474426	0	0
BARHNS CONTRATISTAS ASOCIADOS S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA EN CONSTRUCCION	20547925735	0	0
BERIT CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA (CONSTRUCCION)	20492801063	121	18
CONCEPTOS CONSULTING & BUSINESS S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA (CONSTRUCCION)	20550564981	0	0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES TRUJILLO S.A.C.	OFICINA DE CONSTRUCCION CIVIL	20504894003	0	0
CONSTRUCTORA A Y J S.A.C.	CONSTRUCCION EN GENERAL - OFICINA ADMINISTRATIVA	20504254446	0	0
CONSTRUCTORA C Y J CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	OFICINA ADMINISTRATIVA EN CONSTRUCCION CIVIL	20518093518	0	0
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA PALCER S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA INMOBILIARIA	20505196865	5	1
CONSTRUCTORA ESCORPIO	PLANOS-TRAMITES-CONSTRUCCIONES	20307237327	0	0
CONSTRUCTORA VIAGUI S.A.C.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE SERVICIOS DE CONSTRUCCION	20509093441	0	0
CORPORACION INGECON S.A.C.	OF. AD. PARA DESARROLLO DE PROYECTOS DE ING. CONSTRUCCION	20508845112	2	1
CORPORACION PLEYADES S.A.C.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE SERVICIOS EN CONSTRUCCION	20508619538	115	17
CORPORACION TAF Y B S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA (CONSTRUCCION)	20501522601	3	1
D & N ASOCIADOS S.R.L.	ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA, INGENIERIA Y CONSTRUCCION	20493036298	2	1
DAVILA INNOVA CONSTRUCCIONES S.R.L.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA (CONSTRUCCION)	20550830371	0	0
DIARQ S.A.C.	ACTIVIDADES ADM. DE LA EMP. DE SERV. DE MANT. ACABADOS	20522164519	0	0
DREXELL S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA EN CONSTRUCCION	20432969810	0	0
E Y M ASESORIA CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.C.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE CONSULTORIA Y CONSTRUCCION	20507802959	0	0
EMPRESA CONSTRUCTORA INGENIERIA SUPERIOR S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA PARA EL SERVICIO	20545337305	0	0
EPC INGENIEROS CONSTRUCTORES SAC	SERVICIO DE CONSULTORIA EN INGENIERIA Y CONSTRUCCION	20601595720	2	1
GLOBAL SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA EN INMOBILIARIA	20511427721	0	0
GRUPO MONTEERRICO S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA EN INMOBILIARIA	20546099220	15	2
IDATECH S.A.C.	ACTIVIDADES DE INGENIERIA Y CONSTRUCCION.	20538811654	1	1
INMOBILIARIA CONSTRUCTORA SEGURIDAD Y SERVICIOS S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA - CONSTRUCCION	20548820333	0	0
INVERSIONES EL VALLE S.R.L.	OFICINA DE CONSTRUCCIONES Y CORRETAJE EN GRAL.	20462028483	0	0
J & V CONTRATISTAS S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA (INDUSTRIA)	20571358329	0	0
J Y J LEIVA S.R.L.	OF. ADM. SERV. DE CONSTRUCCION, CONTRATISTAS, ALQUILER	20109578691	0	0
J. F. C. AZAÑERO E. I. R. LTDA.	INMOBILIARIA	20376507905	0	0
LUIS ALBAN E. I. R. LTDA.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE CONSTRUCCION CIVIL	20417452401	0	0
M & A EUROINVER S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA EN CONSTRUCCION	20515869647	5	1
MARTICONSA S.A.C.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE SERVICIOS DE CONSTRUCCION	20509535133	3	1
NEGOCIOS INMOBILIARIOS EVIMA S.A.C.	OF. ADM. DE PROMOCION Y CONSTRUCCION DE BIENES INMUEBLES	20506410666	0	0
PROMOTORA E INVERSIONES ROJAS CARDENAS S.A.C.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA	20501969681	6	1
PROMOTORA ORPACC S.R.L.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE CONSTRUCCION CIVIL	20341084556	0	0
RIOS RIOS RIDER	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS	10098971349	0	0
SERVICIOS TRANSBUS Y ASOCIADOS S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA EN CONSTRUCCION	20505077181	0	0
SERVICIOS GENERALES PISMAR S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA (CONSTRUCCION)	20548974055	0	0
SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES INDUSTRIALES S.A.C.	CONSTRUCCION	20101210601	0	0
SKAPA S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA EN CONSTRUCCION	20565551451	6	1
SOC. INMOBILIARIA CLOTILDE Y ROSA S.R.L.	INMOBILIARIA PROYECTO PROMOCIONES Y SERVICIOS DE OBRAS	20329846149	0	0
SOLUCIONES GENERALES KREA E.I.R.L.	ACT. ADM. DE LA EMPRESA EN SERVICIO Y MANTENIMIENTO	20545618819	0	0
TECNINOR E.I.R.L.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA EN ACABADOS	20522159434	0	0
TOPICONSG S.R.L.	OFICINA DE CONSTRUCCIONES Y CORRETAJE EN GRAL.	20503310598	0	0
V & ARQUITECTOS INGENIEROS Y CONSTRUCTORES S.A.C.	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA EMPRESA EN ARQUITECTURA	20392670557	0	0
VACHAVEZ CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.	OFIC. ADMINIST. CONSTRUCCION DE OBRAS-TRANSPORTE DE MATERIALES	20300116192	1	1
Z & C CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES S.A.C.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE SERVICIOS DE CONSTRUCCION	20508953276	0	0

Fuente: Municipalidad de San Martín de Porres

Factores de exclusión a tomar en cuenta.

De los 302 trabajadores que se desarrollan dentro del rubro de construcción en San Martín de Porres, 2018 se elegirá solo a aquellos colaboradores que cumplan las siguientes particularidades:

a) Aquellos personales que se hallen relacionados y que participan del proceso contable como: Contador, asistentes contables, tesorero y sus asistentes de finanzas, logística y los gerentes.

b) Por consiguiente cada una de las sociedades cuenta con un promedio del 5% trabajadores (son aquellos que cumplen las características establecidas), quedando así conformada la población por 45 trabajadores.

2.3.2. Muestra

Hernández (2014),

La muestra es un grupo específico de la población a estudiarse y de los cuales se recolectaran la información base, la cual se debe definir de antemano con precisión pues representativo para los resultados que pretendemos obtener y no se generalicen o extrapolen de la población. (p. 173).

La parte de la población que hemos seleccionado como muestra, está tomada por todos los colaboradores vinculados en el proceso contables desde los asistentes contables, gerentes, economista, encargos del área de finanzas de las empresas de construcción en San Martín de Porres, Para cuantificar su tamaño utilizaremos la siguiente ecuación estadística

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

Dónde:

n : es el tamaño de la muestra

N : es el tamaño de la población.

Z : es el valor de la distribución normal estandarizado correspondiente al nivel de confianza (1.96)

E : es el máximo error permisible (5% = 0.05)

P : es la proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.05)

Q : es la proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.95)

Reemplazando. Con los datos de las compañías de construcción en San Martín de Porres, 2018.

$$\frac{1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5 \cdot 51}{(0.05)^2 \cdot (51-1) + (1.96)^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5} = 45$$

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas de investigación que se desarrollara serán la encuesta

Meneses y Rodríguez (2010). Metodológicamente, las encuestas son el conjunto de pasos organizados para la recolección de datos obtenidos. Por ello, se ha utilizado la encuesta como técnica de recolección de información, donde se gestionara y ordenará los documentos adquiridos resultantes de la aplicación el cuestionario. Asimismo el instrumento utilizado en la investigación es el cuestionario el cual según los autores, es aquel que se utiliza para recolectar información durante el trabajo de campo y es usado en investigaciones cualitativas, esencialmente, las que se realizan a través de las encuestas (p. 9). El cuestionario es la técnica donde plasmaremos nuestras preguntas mediante las cuales se podrán recabar los datos necesarios para la medición cualitativa de la relación que llevan entre si nuestras variables dentro de la muestra. Información que nos llevara

En el presente instrumento se aplicara con la finalidad de reconocer y tratar la información obtenida sobre la relación que guardan el impuesto a las ganancia y la renta en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018: El instrumento contendrá una serie de preguntas relacionados con los indicadores y los problemas de investigación, cada pregunta será valorada tomando de referencia la escala de Likert quien nos facilita 5 valoraciones según el juicio de cada persona encuestada de nuestra muestra.

A la vez Hernández, Fernández y Baptista, (2004), Indican, consiste en un conglomerado de aditamentos mostrados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la participación de los ejecutantes, por lo que, se muestra cada afirmación y se solicita al ente que emita su respuesta eligiendo

una de las cinco categorías de la escala. A cada categoría se le asignará un valor numérico, de esta manera el participante elige una puntuación respecto de a los resultados afirmantes y al final su puntuación total será adicionada a las puntuaciones obtenidas en relación con las demás aseveraciones (p.245),

2.4.2. Validación y confiabilidad de los instrumentos de validación

Corral (2009). Describe que la validez está referido al nivel en que el instrumento tiende a reflejar el dominio del contenido a medirse, se trata de demostrar hasta dónde las interrogantes del instrumento reflejan la relación con el universo de contenido, característica o rasgo que desea medirse. (p. 230). En la presente investigación se empleara la validación del cuestionario por expertos los cuales emitirán su juicio crítico sobre éste y también será soportado con la aplicación del alfa de Cronbach

Corral (2009). Sobre el juicio emitido por expertos indica que “se utiliza para observar la probabilidad de que existe alguna inconsistencia en la elaboración del instrumento. A partir el juicio de expertos se intenta conseguir las mejores conjeturas o estimaciones acordes a la investigación. (p. 231).El juicio de experto es el primer plano para la validación del cuestionario, es la validación donde se desea conseguir destacadas apreciaciones.

Corral (2009). Describe que la confiabilidad como “da repuesta a la incógnita ¿Cuan perfectos con los ítems, reactivos o que dificultades representan en el universo de donde fueron elegidos? El término confiabilidad “...designa el grado de certeza con que un conglomerado de puntajes de pruebas miden lo que se le demanda” (p.238). La confiabilidad responde con que precisión cuenta el instrumento para la calificar los ítems en un universo representativo para la investigación.

Corral (2009). Describe que para medir la confiabilidad o la consistencia de las preguntas o ítems es convencional utilizar el coeficiente alfa de Cronbach cuando se refiere de alternativas de respuesta policotomicas, como son la escala de Likert, la que puede ser valorada en un rango de 0 y 1 , su leyenda es : 0 significa confiabilidad nula y 1 representa confiabilidad total (p. 241).El alfa de Cronbach es un método asociado a nuestro instrumento el cuestionario, el valor de plena confiabilidad fluctúa dentro de un rango 1 y -1

Mientras que el valor 0 rechaza la relación que puedan guardar las variables entre sí.

Para esta tesis se empleará la siguiente formula de Alfa de Cronbach:

$$\alpha = \left[\frac{K}{K-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

K: El número de ítems

Si²: Sumatoria de varianza de los ítems

St²: Varianza de la suma de los ítems

Según Raúl Pino (2007), sugiere las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cron Bach:

Coeficiente alfa > .9 es excelente

Coeficiente alfa > .8 es bueno

Coeficiente alfa > .7 es aceptable

Coeficiente alfa > .6 es cuestionable

Coeficiente alfa > .5 es pobre

Coeficiente alfa < .5 es inaceptable

Estadísticas de fiabilidad Variable 1	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.792	8

Según el SPSS arrojó como Alfa de CronBach de 0.792, para la variable 1 y según el autor Pino (2007). Describe que cuando el valor de este coeficiente se encuentra en el rango del 0,7 el instrumento se encuentra en un nivel aceptable, por tanto el cuestionario manejado es considerado confiable y valido. (p.68)

Estadísticas de fiabilidad Variable 2	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,791	8

Según el SPSS arrojó como Alfa de Cronbach de 0.791, para la variable 2 y según el autor Pino (2007). Describe que cuando el valor de este coeficiente se encuentra en el rango del 0,7 el instrumento se encuentra en un nivel aceptable, por tanto el cuestionario manejado es considerado confiable y valido. (p.68)

2.5. Métodos de análisis de datos

El software estadísticos para el estudio de los datos obtenidos será el SPSS en su versión 25, la que nos dará las habilitaciones para la determinación de la relación que conllevan las variables entre sí, sustentándonos en gráficos, tablas e informes, lo que nos ayudara a procesar los resultados de las encuestas, evaluar la vinculación de nuestras variables mediante el Alfa de Crombach y validar las hipótesis mediante le Rho Superan

2.6. Aspectos éticos

En la presente tesis se utilizaron métodos universalmente aceptados de contabilidad redactado en las Normas internacionales de contabilidad se tendrá presente la naturaleza financiera y el aspecto tributario que emerge por la aplicación en el cálculo de la renta neta, en la presente investigación se busca preservar el derechos de los autores.

CAPITULO III

RESULTADOS

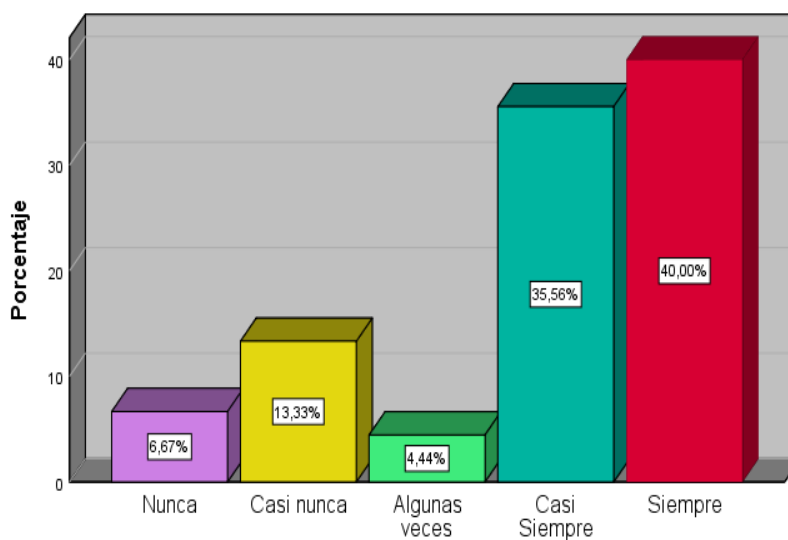
3. Resultados

3.1 Análisis de los resultados

Tabla N°1: Cree usted que se debe considerar el integro los ingresos y gastos en el cálculo de la utilidad contable.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	6	13,3	13,3	20,0
	Algunas veces	2	4,4	4,4	24,4
	Casi Siempre	16	35,6	35,6	60,0
	Siempre	18	40,0	40,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 1: Cree usted que se debe considerar el integro de los ingresos y gastos en el cálculo de la utilidad contable.

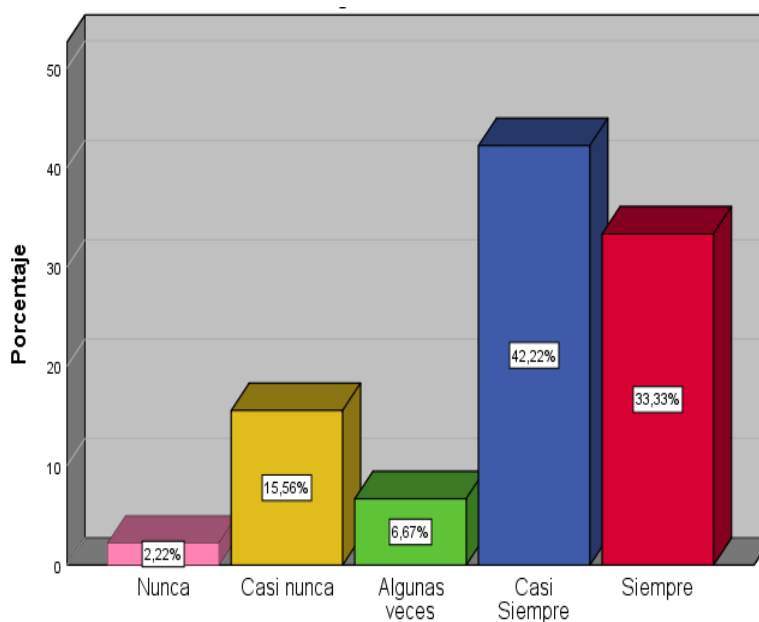


Interpretación: El resultado que llegamos a partir de los datos recolectado, expone que el 75.56 % de nuestro encuestados, consideran que se debería incluir todos los ingresos y gastos en los que incurre la empresas constructoras para el cálculo de utilidad contable

Tabla N° 2: Considera usted que el cálculo de la utilidad fiscal influye para la aplicación de "impuesto a las ganancias"

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,2	2,2	2,2
	Casi nunca	7	15,6	15,6	17,8
	Algunas veces	3	6,7	6,7	24,4
	Casi Siempre	19	42,2	42,2	66,7
	Siempre	15	33,3	33,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 2: Considera usted que el cálculo de la utilidad fiscal influye para la aplicación de impuesto a las ganancias

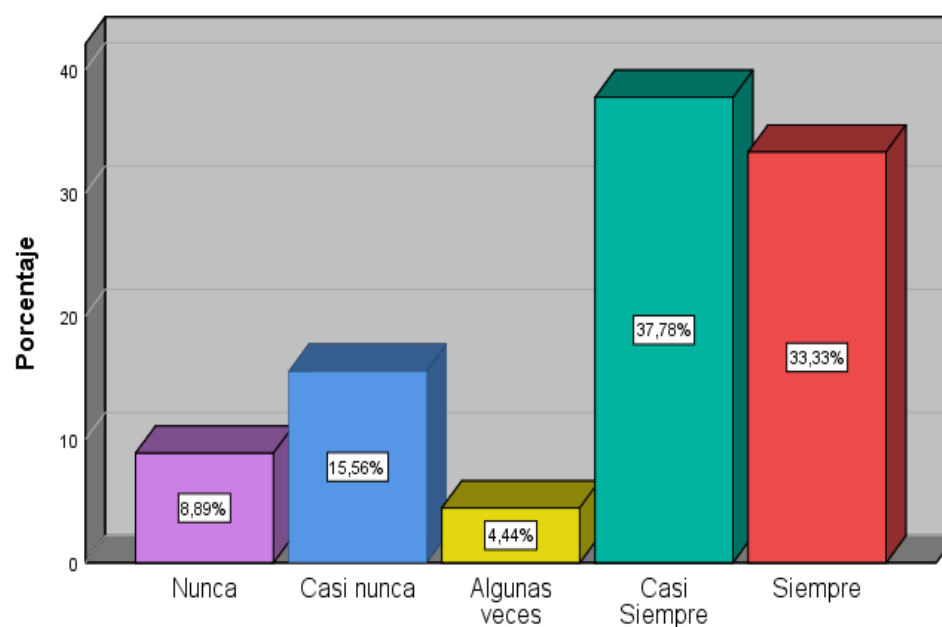


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 75.55% de nuestros encuestados, consideran se aplica una conciliación entre el utilidad contable y los parámetros designados por la legislación tributaria, lo que nos invitan a aplicar la norma impuesto a las ganancias para darle tratamiento contable por las diferencias que nacen del cálculo de la utilidad fiscal.

Tabla N° 3: Cree usted que se aplica el criterio correcto para el cálculo del impuesto a la renta corriente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	8,9	8,9	8,9
	Casi nunca	7	15,6	15,6	24,4
	Algunas veces	2	4,4	4,4	28,9
	Casi Siempre	17	37,8	37,8	66,7
	Siempre	15	33,3	33,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 3: Cree usted que se aplica el criterio tributario correcto para el cálculo del impuesto a la renta corriente.

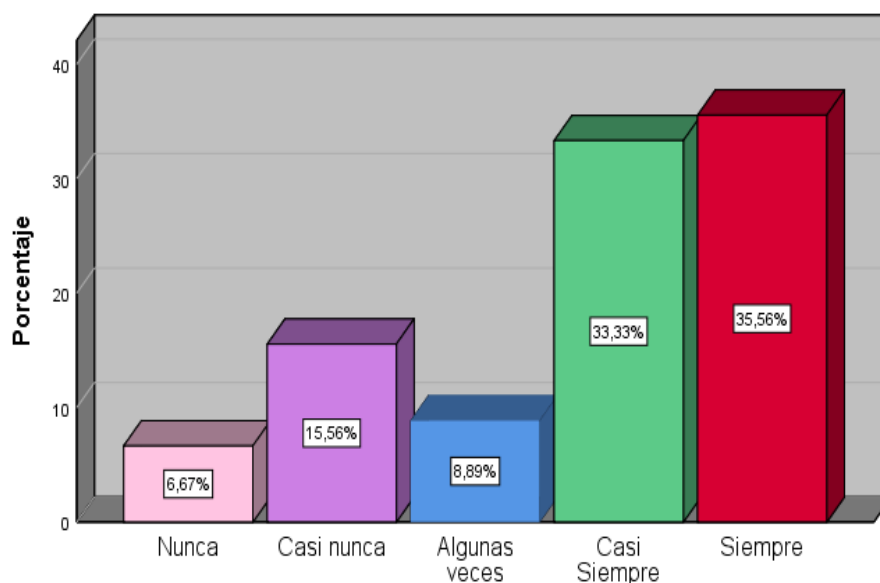


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 75.55% de nuestros encuestados, consideran se aplica una conciliación entre el utilidad contable y los parámetros designados por la legislación tributaria, lo que nos invitan a aplicar la norma impuesto a las ganancias para darle tratamiento contable por las diferencias que nacen del cálculo de la utilidad fiscal.

Tabla N° 4: Considera usted que es importante la conservación del impuesto a la renta diferido en los Estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	7	15,6	15,6	22,2
	Algunas veces	4	8,9	8,9	31,1
	Casi Siempre	15	33,3	33,3	64,4
	Siempre	16	35,6	35,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 4: Considera usted que es importante la conservación del impuesto a la renta diferido en los Estados financieros

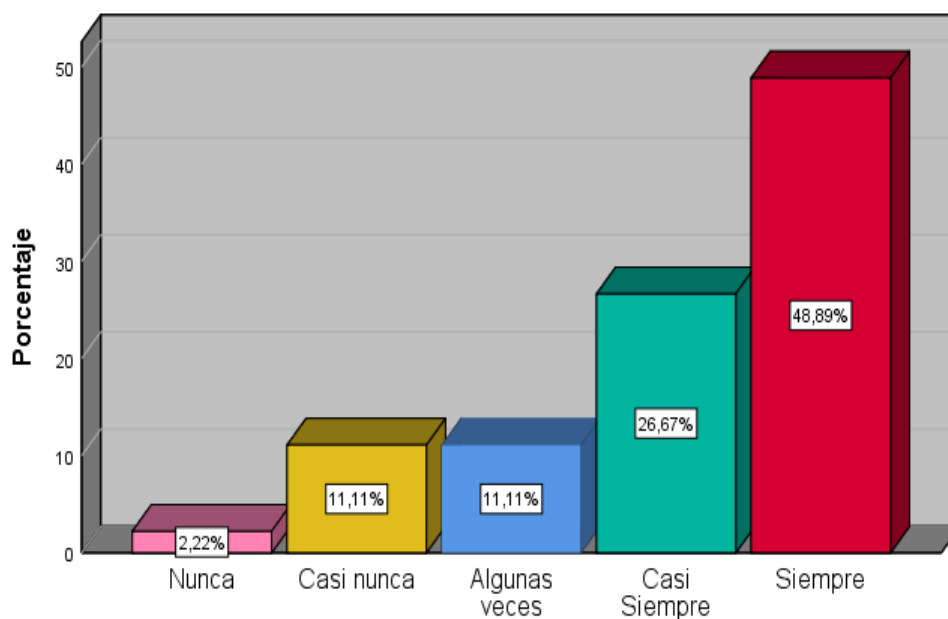


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 68.89% de los encuestados consideran que es de suma importancia la consideración del impuesto a la renta diferido en los estados financieros, porque nos va servir tener información de lo económicamente que se podrá recuperar a ejercicios futuros.

Tabla N° 5: Cree usted que se está tomando en cuenta la tasa de impuesto a la renta futura a recuperar o aplicarse sobre las diferencias temporarias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,2	2,2	2,2
	Casi nunca	5	11,1	11,1	13,3
	Algunas veces	5	11,1	11,1	24,4
	Casi Siempre	12	26,7	26,7	51,1
	Siempre	22	48,9	48,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 5: Cree usted que se está tomando en cuenta la tasa de impuesto a la renta futura a recuperar o aplicarse sobre las diferencias temporarias

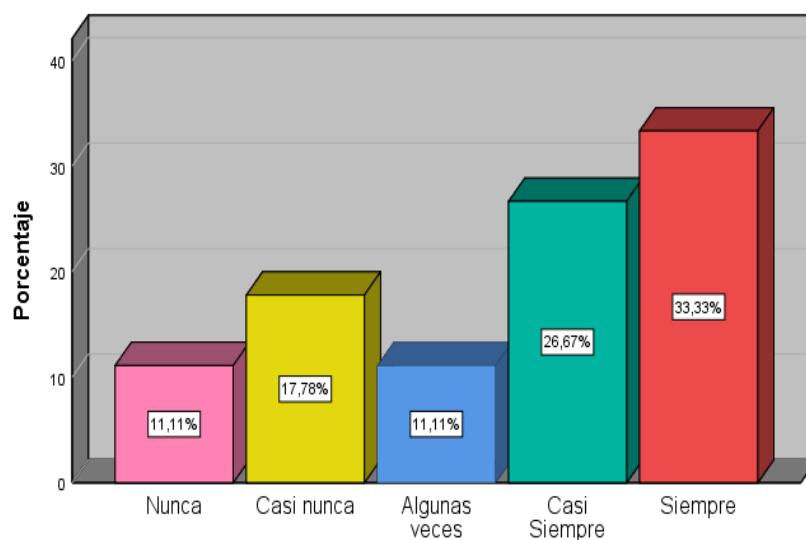


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 75.47% de nuestros encuestados consideran que es de impórtate considerar los impuestos diferidos con las tasas que se aprueben para los siguientes ejercicio del impuesto a la renta, en el momento que estos demanden ser contabilizados.

Tabla N° 6: Considera usted que se debe aplicar el método aceptado por la norma impuesto a las ganancias, para el reconocimiento activos (pasivos) diferidos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	11,1	11,1	11,1
Casi nunca	8	17,8	17,8	28,9
Algunas veces	5	11,1	11,1	40,0
Casi Siempre	12	26,7	26,7	66,7
Siempre	15	33,3	33,3	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 6: Considera usted que se debe aplicar el método aceptado por la norma impuesto a las ganancias, para el reconocimiento activos (pasivos) diferidos.

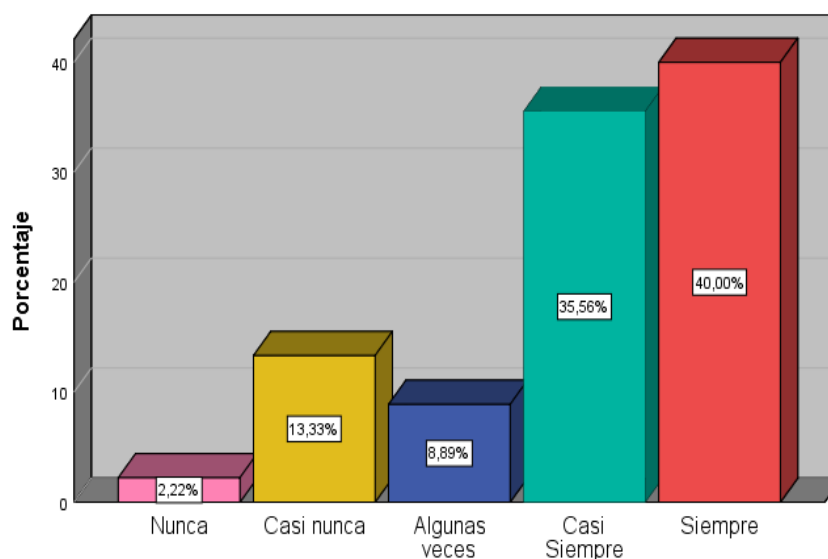


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 60.00% de nuestros encuestados, considera que si es importante aplicarse el método del pasivos del estado de situación financiera para expresar los pasivos o activos diferidos, que van ser materia de materia recuperación o liquidación en adelante

Tabla N° 7: Considera usted de las diferencias permanentes influirán en la determinación de la renta neta.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,2	2,2	2,2
	Casi nunca	6	13,3	13,3	15,6
	Algunas veces	4	8,9	8,9	24,4
	Casi Siempre	16	35,6	35,6	60,0
	Siempre	18	40,0	40,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 7: Considera usted de las diferencias permanentes influirán en la determinación de la renta neta.

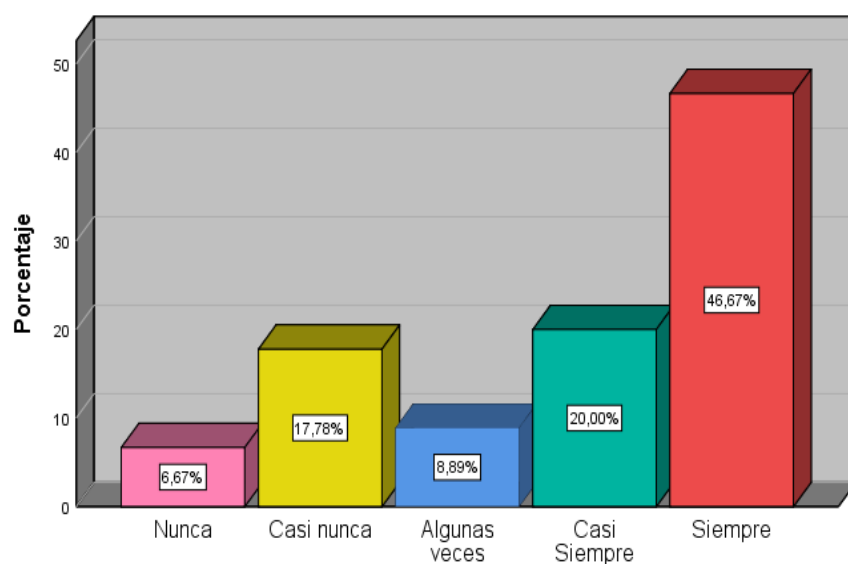


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 75.56% de nuestros encuestados consideran que las diferencias permanentes no afectaran el resultado contable de las sociedades constructoras, pero si genera un alza en la determinación de la base para el cálculo del impuesto corriente

Tabla N° 8: Cree usted que importante contabilizar adecuadamente las diferencias temporarias para la determinación de la renta neta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	8	17,8	17,8	24,4
	Algunas veces	4	8,9	8,9	33,3
	Casi Siempre	9	20,0	20,0	53,3
	Siempre	21	46,7	46,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N°8: Cree usted que se contabiliza adecuadamente el reconocimiento de las diferencias temporarias



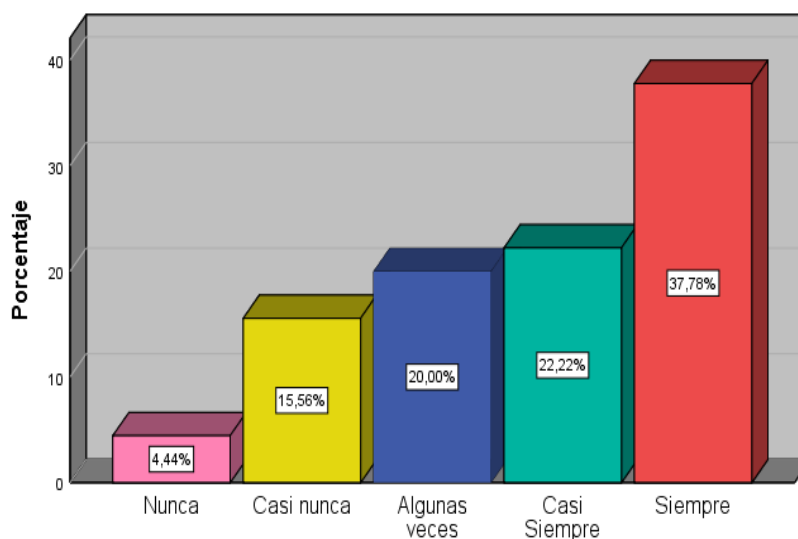
Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 66.67% de nuestros encuestados consideran que las diferencias temporarias afectaran el resultado contable de las sociedades constructoras en los posteriores ejercicios, y a su vez nos genera una variación en la determinación de la base para el cálculo del impuesto corriente, distinta de la que teníamos prevista en libros.

Tabla N° 9: Considera que se están aplicando el criterio de lo percibido para el reconocimiento de los ingresos ordinarios.

Según art. 63 de la LIR

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,4	4,4	4,4
	Casi nunca	7	15,6	15,6	20,0
	Algunas veces	9	20,0	20,0	40,0
	Casi Siempre	10	22,2	22,2	62,2
	Siempre	17	37,8	37,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 9: Considera que se están aplicando el criterio de lo percibido para el reconocimiento de los ingresos ordinarios. Según art. 63 de la LIR

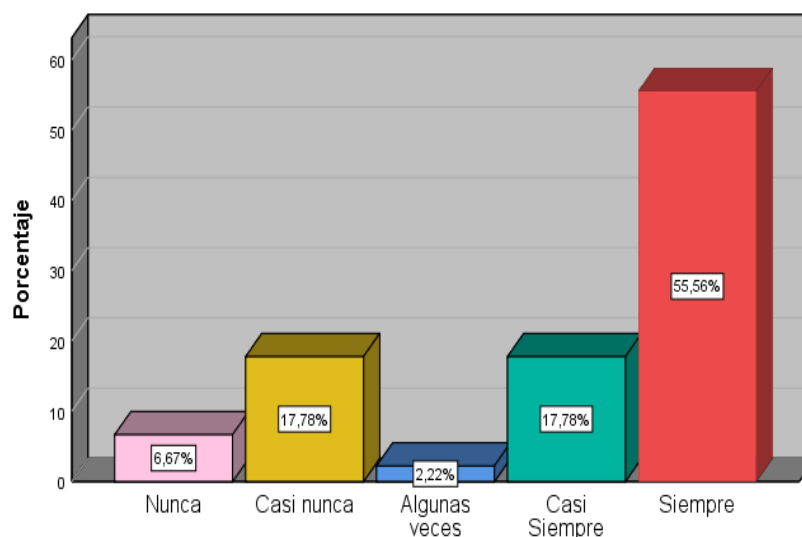


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 58.00%, de nuestros encuestados consideran que las sociedades constructoras optan por sujetarse al método a) contemplado en el artículo 63 de LIR, cumpliendo condiciones que se ajustan para poder someterse a ese régimen que les permite pagar impuesto a la renta sobre los ingresos netamente son hubieran sido cobrados en el periodo correspondiente.

Tabla N° 10: Considera que se está aplicando el criterio del devengado para el reconocimiento de los ingresos extraordinarios. Según art. 63 de la LIR

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	8	17,8	17,8	24,4
	Algunas veces	1	2,2	2,2	26,7
	Casi Siempre	8	17,8	17,8	44,4
	Siempre	25	55,6	55,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 10: Considera que se está aplicando el criterio del devengado para el reconocimiento de los ingresos extraordinarios. Según art. 63 de la LIR

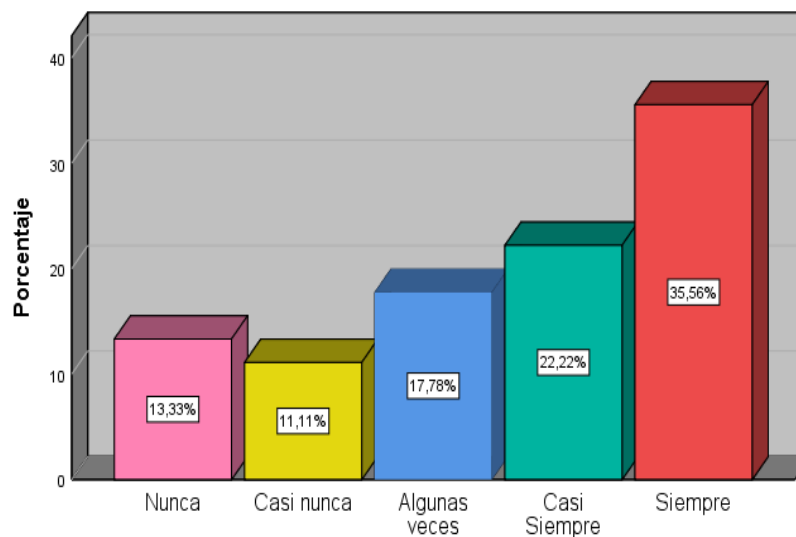


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 73.34%, de nuestros encuestados consideran que las sociedades constructoras obligatoriamente deben sostener el método b) contemplado en el artículo 63 de LIR, en el caso de las ingresos que se contraigan por operación que no estén ligados directamente al giro del negocio, pero que por oportunidad de la empresa signifiquen beneficios económicos.

Tabla N° 11: Considera usted los ingresos financieros se debe tomar en cuenta para la determinación de la renta neta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,3	13,3	13,3
	Casi nunca	5	11,1	11,1	24,4
	Algunas veces	8	17,8	17,8	42,2
	Casi Siempre	10	22,2	22,2	64,4
	Siempre	16	35,6	35,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 11: Considera usted los ingresos financieros se debe tomar en cuenta para la determinación de la renta neta

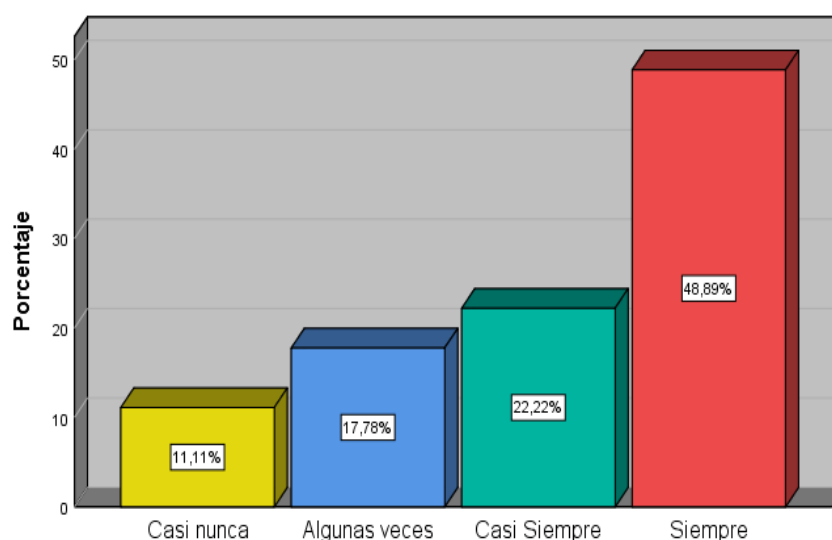


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 57,78% de nuestros encuestados consideran que los ingresos financieros si deben incorporados a la determinación de la neta, puesto que significan una ganancia para las empresas constructoras, por lo tanto deben estar sujeta al pago del impuesto respectivo.

Tabla N° 12: Considera que los descuentos concebidos son deducidos para la determinación de la renta neta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	11,1	11,1	11,1
	Algunas veces	8	17,8	17,8	28,9
	Casi Siempre	10	22,2	22,2	51,1
	Siempre	22	48,9	48,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N°12: Considera que los descuentos concebidos son deducidos para la determinación de la renta neta

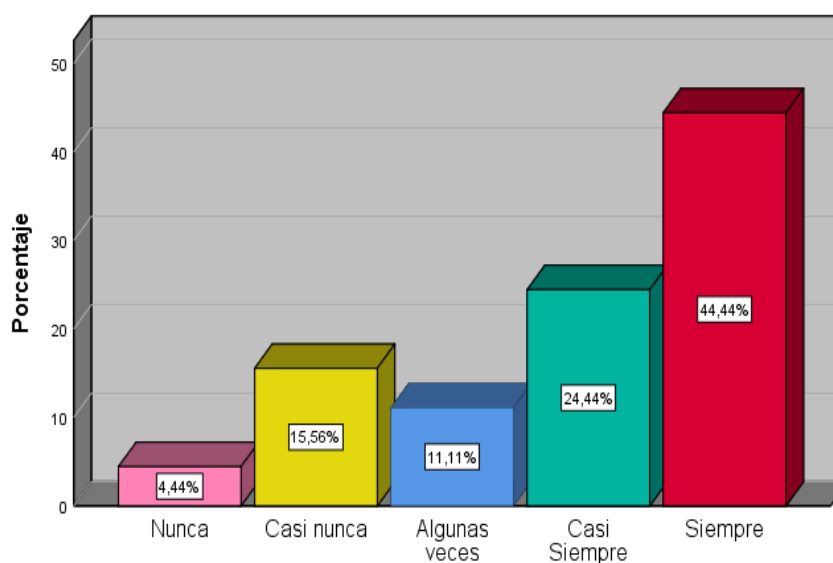


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 71.11% de nuestros encuestados consideran que es importante que las empresas de construcción deduzcan los devoluciones y descuento que le otorgan a sus clientes de los ingresos para una adecuada determinación de la renta neta,

Tabla N° 13: Considera usted que necesario aplicar los costos de ventas por cada obra en construcción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,4	4,4	4,4
	Casi nunca	7	15,6	15,6	20,0
	Algunas veces	5	11,1	11,1	31,1
	Casi Siempre	11	24,4	24,4	55,6
	Siempre	20	44,4	44,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 13: Considera usted que necesario aplicar los costos de ventas por cada obra en construcción

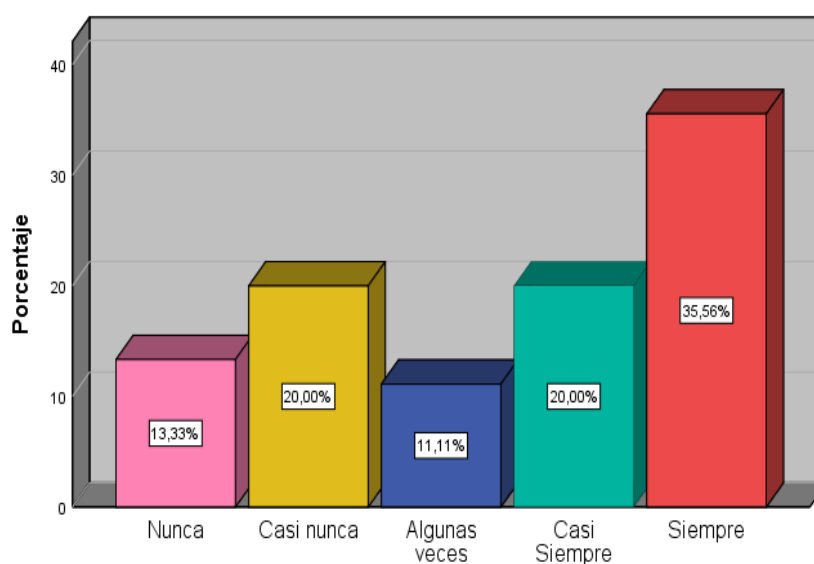


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 68.88% de nuestros encuestados consideran que es de suma importancia tomar un centro de costos por cada obra, inicialmente porque es uno de los requisito para poder sujetarse al método a) de los pagos a cuenta mensuales del impuesto a la renta de las sociedades constructoras y también porque les va permitir llevar un control de los costos reales por ejecución de cada obra.

Tabla N° 14: Considera usted que es necesario clasificar los gastos administrativos por cada obra

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,3	13,3	13,3
	Casi nunca	9	20,0	20,0	33,3
	Algunas veces	5	11,1	11,1	44,4
	Casi Siempre	9	20,0	20,0	64,4
	Siempre	16	35,6	35,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 14: Considera usted que es necesario clasificar los gastos administrativos por cada obra

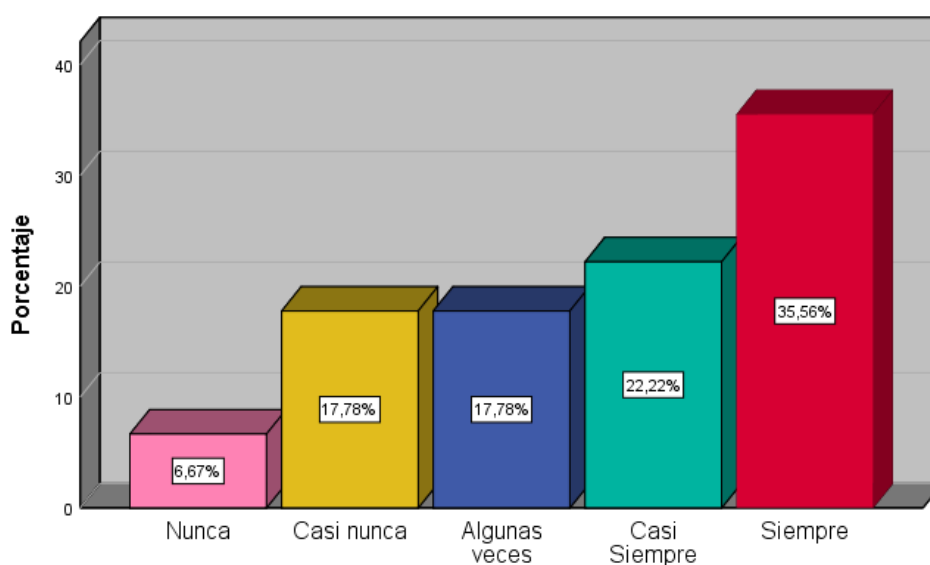


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 55.56% de nuestros encuestados consideran que es de suma importancia organizar los gastos administrativos en un centro de costos por cada obra, inicialmente porque es uno de los requisito para poder sujetarse al método a) de los pagos a cuenta mensuales del impuesto a la renta de las sociedades constructoras y también porque les va permitir llevar un control de los costos reales por ejecución de cada obra.

Tabla N° 15: Considera usted que es necesario clasificar los gastos de ventas por cada obra

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	8	17,8	17,8	24,4
	Algunas veces	8	17,8	17,8	42,2
	Casi Siempre	10	22,2	22,2	64,4
	Siempre	16	35,6	35,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 15: Considera usted que es necesario clasificar los gastos de ventas por cada obra

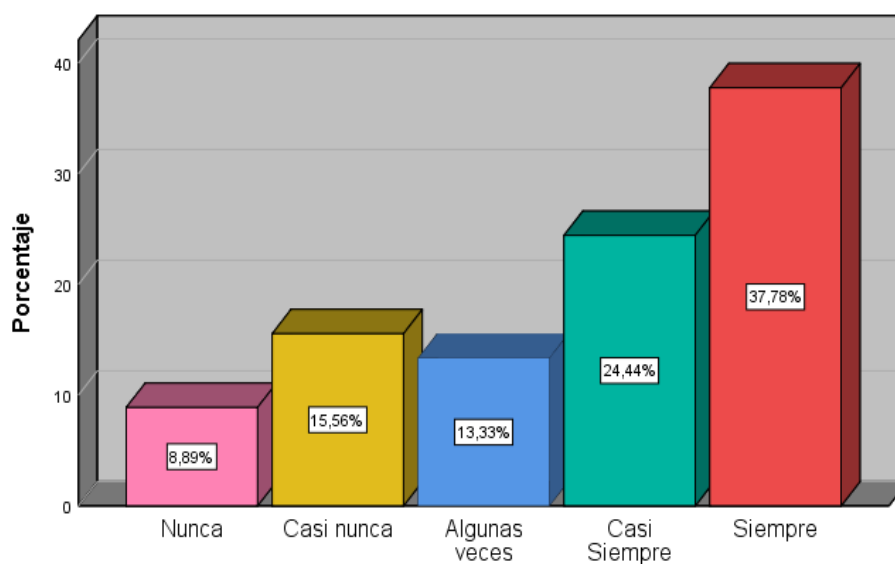


Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 55.56% de nuestros encuestados consideran que es de suma importancia organizar los gastos de ventas en un centro de costos por cada obra, inicialmente porque es uno de los requisito para poder sujetarse al método a) de los pagos a cuenta mensuales del impuesto a la renta de las sociedades constructoras y también porque les va permitir llevar un control de los costos reales por ejecución de cada obra.

Tabla N° 16: Considera usted los gastos financieros se debe tomar en cuenta para la determinación de la renta neta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	8,9	8,9	8,9
	Casi nunca	7	15,6	15,6	24,4
	Algunas veces	6	13,3	13,3	37,8
	Casi Siempre	11	24,4	24,4	62,2
	Siempre	17	37,8	37,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico N° 16: Considera usted los gastos financieros se debe tomar en cuenta para la determinación de la renta neta



Interpretación: El resultado de los datos recolectado, muestra que el 52,22% de nuestros encuestados consideran que los gastos financieros que necesariamente si deben incorporarse a la determinación de la renta neta, puesto que son deducibles para el cálculo de las empresas constructoras, por lo tanto deben ser sujetas al cálculo del impuesto respectivo.

3.2 Validación de la hipótesis

Para la demostración de la hipótesis, se empleó el coeficiente de correlación de Spearman, debido a que esta medida estadística es adecuada para las investigaciones de índole correlativa, y que cuentan con variables cualitativas, tal y como son las características de nuestra investigación Fallas, J. (2012). Se opera para medir la intensidad y dirección de la correlación que existe en dos o más variables cuando éstas se calculan o se convierten en un nivel de medición ordinal. (p.16)

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n D_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

Tabla1. Grado de relación según coeficiente de correlación

RANGO	RELACIÓN
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Información Científica (2014)

Para apreciar los niveles de significancia tomaremos como referencia el valor que nos emita Rho Spearman, a su vez nos va dar a conocer el nivel de correlación es mayor a 0,4 nos describe que si existe relación entre las variables que vamos a medir

3.2.1. Comparación de Hipótesis General:

Hipótesis Nula (H_0): El Impuesto a las ganancias no tiene relación con la determinación de la renta neta en las empresas de construcción de San Martín de Porres, 2018.

Hipótesis Alternativa (H_a): El Impuesto a las ganancias tiene relación con la determinación de la renta neta en las empresas de construcción de San Martín de Porres, 2018.

Después del plantear las hipótesis, definimos el nivel de significancia, es permitido como margen de error 0.05 si P (grado de significancia) es inferior y el grado de correlación es más alto que cero, debemos admitir la H_a y por defecto descartamos la H_0 , por otro lado si sucediera inversamente, se descartara la H_a y se admitirá la H_0 .

Correlaciones				
			IMPUESTO A LAS GANANCIAS	RENTA NETA
Rho de Spearman	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	Coefficiente de correlación	1,000	,828**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	RENTA NETA	Coefficiente de correlación	,828**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

Para la validación de la hipótesis general se requiere contrastarla frente al valor de la significación de 0.05; si el valor de Significancia fuera menor de 0.05, se rechaza la hipótesis nula; sin embargo nuestra significancia es de 0.00, por lo tanto se aprueba la hipótesis alternativa; asimismo obtuvimos un coeficiente de correlación de Rho de Spearman (Rho) de 0.828 según rango es una correlación positiva muy fuerte, lo que nos hace indicar que el impuesto a las ganancias y la renta si guardan una relación directa entre ambas variables,

3.2.2. Comparación de Hipótesis Específica 1:

Hipótesis Nula (H_0): El Impuesto a la ganancia no se relaciona con los ingresos en las empresas de construcción de San Martín de Porres, 2018.

Hipótesis Alterna (H_a): El Impuesto a la ganancia se relaciona con los ingresos en las empresas de construcción de San Martín de Porres, 2018.

Después del plantear las hipótesis, definimos el nivel de significancia, es permitido como margen de error 0.05 si P (grado de significancia) es inferior y el grado de correlación es más alto que cero, debemos admitir la H_a y por defecto descartamos la H_0 , por otro lado si sucediera inversamente, se descartara la H_a y se admitirá la H_0 .

Correlaciones				
			IMPUESTO A LAS GANANCIAS	INGRESOS
Rho de Spearman	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	Coefficiente de correlación	1,000	,355*
		Sig. (bilateral)	.	,017
		N	45	45
	INGRESOS	Coefficiente de correlación	,355*	1,000
		Sig. (bilateral)	,017	.
		N	45	45

Para la validación de la hipótesis específica 1 se requiere contrastarla frente al valor de la significación de 0.05; si el valor obtenido fuera menor de 0.05, se rechaza la hipótesis nula; sin embargo nuestra significancia es de 0.017, por lo tanto se aprueba la hipótesis alterna; asimismo obtuvimos un coeficiente de correlación de Rho de Spearman (Rho) de 0.410 según rango es una correlación positiva media e, lo que nos hace indicar que el impuesto a las ganancias y los ingresos si guardan una relación directa entre ambas variables

3.2.3. Comparación de Hipótesis Específica 2

Hipótesis Nula (H_0): El Impuesto a la ganancia no se relaciona con los costos y gastos en las empresas de construcción de San Martín de Porres, 2018.

Hipótesis Alterna (H_a): El Impuesto a la ganancia se relaciona con los costos y gastos en las empresas de construcción de San Martín de Porres, 2018.

Después del plantear las hipótesis, definimos el nivel de significancia, es permitido como margen de error 0.05 si P (grado de significancia) es inferior y el grado de correlación es más alto que cero, debemos admitir la H_a y por defecto descartamos la H_0 , por otro lado si sucediera inversamente, se descartara la H_a y se admitirá la H_0

Correlaciones				
			IMPUESTO A LAS GANANCIAS	COSTOS Y GASTOS
Rho de Spearman	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	Coefficiente de correlación	1,000	,410
		Sig. (bilateral)	.	,043
		N	45	45
	COSTOS Y GASTOS	Coefficiente de correlación	,410	1,000
		Sig. (bilateral)	,043	.
		N	45	45

Para la validación de la hipótesis específica 2 se requiere contrastarla frente al valor de la significación de 0.05; si el valor obtenido fuera menor de 0.05, se rechaza la hipótesis nula; sin embargo nuestra significancia es de 0.043, por lo tanto se aprueba la hipótesis alterna; asimismo obtuvimos un coeficiente de correlación de Rho de Spearman (Rho) de 0.491 según rango es una correlación positiva media, lo que nos hace indicar que el impuesto a las ganancias y los costos y gastos si guardan una relación directa entre ambas variables

3.2.4. Comparación de Hipótesis Específica 3:

Hipótesis Nula (Ho): La determinación de la renta neta no se relaciona el tratamiento contable de las ganancias en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.

Hipótesis Alterna (Ha): La determinación de la renta neta se relaciona el tratamiento contable de las ganancias en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.

Después del plantear las hipótesis, definimos el nivel de significancia, es permitido como margen de error 0.05 si P (grado de significancia) es inferior y el grado de correlación es más alto que cero, debemos admitir la Ha y por defecto descartamos la Ho, por otro lado si sucediera inversamente, se descartara la Ha y se admitirá la Ho

Correlaciones			RENTA NETA	TRATAMIENTO CONTABLE
Rho de Spearman	RENTA NETA	Coefficiente de correlación	1,000	,491
		Sig. (bilateral)	.	,053
		N	45	45
	TRATAMIENTO CONTABLE	Coefficiente de correlación	,491	1,000
		Sig. (bilateral)	,053	.
		N	45	45

Para la validación de la hipótesis específica 3 se requiere contrastarla frente al valor de la significación de 0.05; si el valor obtenido fuera menor de 0.05, se rechaza la hipótesis nula; nuestra significancia es de 0.053, por lo tanto se rechaza la hipótesis alterna y acepta la hipótesis nula ; asimismo obtuvimos un coeficiente de correlación de Rho de Spearman (Rho) de 0.491 según rango es una correlación positiva media , sin embargo el bajo nivel de significancia alcanzado nos hace indicar que la renta neta y el tratamiento contable no guardan una relación directa entre ambas variables

IV, DISCUSION

4. Discusión de resultados

- 1) Para la hipótesis general, existe relación entre el impuesto a las ganancias y la determinación de la renta neta en las empresas constructoras de San Martín de Porres, de la aplicación la prueba de Rho Spearman obtuvimos 0,828, a partir del resultado conseguido se afirma la hipótesis alterna y se rechazamos la hipótesis nula. Este resultado se sostiene en la información de las tablas 1 al 8 donde nos referimos al uso de impuesto a las ganancias para el cálculo correcto de la utilidad contable y fiscal, esto mejorará a realizar una correcta determinación de la renta neta y llevar control de las diferencias temporales a aplicarse en periodos futuros.

En armonía con lo que expresa Tito, Concluye que la aplicación de la norma de internacional de contabilidad 12 influye tanto en el aspecto financiero contable como en el aspecto económico de las empresas, primeramente porque varía la utilidad del Estado de situación financiera. En lo económico disminuirá la utilidad que se espera obtener y tributariamente varía el impuesto a la renta por pagar.

Habla acerca que la aplicación de impuesto a las ganancias se ve contrastado en el aspecto contable, económico y tributario, en el primero por que las diferencias de los caracteres contables y tributarios deben ser reflejados dentro de los estados financieros (Estado de Situación Financiera), Por el aspecto económico es por su aplicación varía en lo estimado para el pago de la renta empresarial.

- 2) Para la hipótesis específica 1, existe entre impuesto a las ganancias y los ingresos en las empresas constructoras de San Martín de Porres, de la aplicación la prueba de Rho Spearman obtuvimos como resultado 0,355 a partir del resultado conseguido se afirma la hipótesis alterna y se rechazamos la hipótesis nula. Este resultado se sostiene en la información de las tablas 9 al 12 donde nos referimos acerca de la contabilización de los ingresos para el cálculo del impuesto a las ganancias, Según los métodos que demanda la ley nos propone para su consideración, esto nos va permitir tener hacer pagos cuenta según la situación de la empresa y a poder cumplir con las obligaciones tributarias con pertinencia.
- En concordancia con lo expresa Mendoza (2014). Concluye, Que la mayor parte de las empresas del rubro de construcción, no determinan de forma adecuada el pago

del impuesto a cuenta del impuesto a la renta, lo que generalmente desean es pagar el monto mínimo, a partir del cálculo del coeficiente del año anterior o precedente, sin embargo, utilizar el menor pago del impuesto, complica a la empresas al declarar anualmente, pues no llegan a disponer del dinero para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Se habla acerca del pago a cuenta del impuesto a la renta, que nace a partir del reconocimiento de los ingresos de las empresas, tal como explica la ley del impuesto a la renta con los métodos que nos permite tomar, sin embargo coincidimos que el uso del método a) podría traer complicaciones a la hora del pago del impuesto corriente.

- 3) Para la hipótesis específica 2 , existe entre impuesto a las ganancias y los costos y gastos en las empresas constructoras de San Martin de Porres, de la aplicación la prueba de Rho Spearman obtuvimos como resultado ,410 a partir del resultado conseguido se afirma la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Este resultado se sustenta en la información de las tablas 13 al 16 donde nos referimos acerca de la contabilización de los costos y gastos para el cálculo del impuesto a las ganancias,

En concordancia con lo que expresa Reyes (2017). Concluye, que se realizó adiciones sin la fehaciencia a que nos integra la norma tributaria, que nos expropio gasto que no pudo ser deducido para hallar el impuesto a la renta dentro tiempo fiscal indicado. La recapitulación de un grupo de operaciones de adiciones para el ejercicio 2015, tuvo como mal resultado seis compras por los cuales se presentaron gastos no deducibles, en esta oportunidad los factores fueron formalidades que la ley tributaria marca. Tras esto, El crecimiento de los gastos no deducibles interviene en la preparación como un aumento en el impuesto a pagar.

La legislación tributaria en el país nos encarga de muchas formalidades para la deducibilidad de los gastos, el incumplimiento de algunas requisitos y los parámetros que le otorga a ciertos gastos, genera que no se puedan deducir la totalidad de los gastos, lo cual va influir en pagar mayor impuesto a la renta, sin embargo las

diferencias no deducibles, se podrán conservar en la contabilidad e ir deduciéndola paulatinamente como la ente superintendente lo permita.

4) Para la hipótesis específica 3, existe entre la renta neta y tratamiento contable en las empresas constructoras de San Martín de Porres, de la aplicación la prueba de Rho Spearman obtuvimos como resultado ,491 a partir del resultado conseguido se afirma la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Este resultado se sustenta en la información de las tablas 1 al 8 donde nos referimos acerca del tratamiento contable y la determinación de la renta neta.

En concordancia con lo que expresa Sánchez (2015). Concluye, que las diferencias permanentes atribuyen directamente en el resultado y se generan variaciones por parte de la legislación tributaria, estas pueden ser deducible o imponible dependiendo si es ingreso o gasto. También, que un activo diferido viene a ser, por ejemplo, un impuesto pagado en un periodo de pérdidas, que resultara crédito y se podrá compensar en próximos periodos mensuales de pago a cuenta, así mismo puede ser pasivo diferido que es cuando tenemos que pagar en el periodo que designa la SUNAT y contabilizarlo a fin de año.

Este menciona las diferencias que se dan por la conciliación tributaria que se ejerce para la determinación de la renta, deben tener un tratamiento contable y reflejarse en algún partida en los estados financieros dependiendo de su naturaleza deudora o acreedora que se va utilizar en futuros periodos, como por ejemplo los pagos a cuenta mensuales en exceso

V, CONCLUSION|

5. Conclusiones

1. Teniendo en cuenta los datos obtenidos de la estadística de la aplicación del impuesto a las ganancias y la renta de las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018, concluimos en que nuestras variables guardan una relación directa, por los desacuerdos que conllevan aplicar una conciliación entre base tributaria y base contable, pues al aplicar de carácter obligatorio para fines fiscales, mayor serán las diferencias que se tendrán que excluir en la determinación de la renta neta, y definir los activos o pasivos diferidos que tendremos deducir o imponer para la renta neta de posteriores ejercicios.
2. Además, la relación que guardan los ingresos y el impuesto a las ganancias es directa, porque mientras mayor sea nuestro ingreso va determinar que más alta sea la contribución por parte de las empresas, también va generar posiblemente el aumento de diferencias temporarias por pasivos diferidos por el régimen de pagos a cuenta especial que tienen estas empresas.
3. Así mismo, también concluimos que Impuesto a las ganancias con los costos y gastos, guardan una relación directa pues a mayor cantidad de costos y gastos asumidos por las empresas, mayor será la variación de la base para la determinación de la renta debido a los límites permitidos por el artículo 37 del código tributario, además va generar el aumento de diferencias temporarias por activos o pasivos diferidos
4. También concluimos que la renta neta y el tratamiento contable no guardan una relación directa, pues la aplicación de los límites permitidos por el artículo 37 del código tributario para el cálculo de la renta neta y su base contable, que resulten no ser imputables para el presente y futuros ejercicios afectara directamente a resultado, etapa final del proceso contable.

VI. RECOMENDACION

6. Recomendaciones

1. Primeramente en relación a los discordancia que llevan la aplicación del criterio contable con el tributario, implementar un control de los límites de los gastos asumidos y aceptados por la SUNAT, así evitar tener que conllevar contingencias a futuro por incumplimiento de lo que dicta la ley del impuesto a la renta.
2. Aplicar el principio de lo percibido para el reconocimiento de ingresos tal y como nos permite el artículo 63 de la ley mencionada en el párrafo anterior, para los pagos que a cuenta, y cumplir con los requisitos que nos demandan para poder llevar ese régimen especial, además de evaluar que no nos impacte significativamente en lo económico a fin de año con la regularización del impuesto corriente anual.
3. Aplicar un control los parámetros que el artículo 37 de la ley del Impuesto a renta nos permite también, poner en práctica los principios tributarios como por ejemplo de causalidad, razonabilidad y generalidad con la finalidad de evitar contingencias a futuro, y aplicar un centro de costo para cada obra en construcción para poder llevar un control de los costos y así poder asimilarnos al método a) del artículo 63 de la ley del impuesto a la renta.
4. Incluir un control de los parámetros que el artículo 37 de la ley del Impuesto a renta permite con la finalidad de evitar sustentar mayor gasto correspondiente, según lo que la normativa tributaria establece que no podrán ser recuperado bajo el presente y ningún futuro ejercicio fiscal, y que termine afectando el resultado contable de la empresa, Eso nos va permitir darle mejor gestión a los conceptos de los gastos para que estos sean deducibles finalmente.

VII. REFERENCIAS

7. Referencias

7.1. Referencias de Tesis

- Sánchez Clemente, B (2015). La Nic 12 y su tratamiento contable tributario de la Empresa Compañía peruanas de papeles ejercicio 2014. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 15 de Mayo de 2018)
- Zegarra Barrera, C. (2015). Diferencias temporales y su influencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresas de asesoría empresarial en el distrito de San Isidro año 2014 (Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 15 de Mayo de 2018)
- Gonzales Fuentes. (2014), Efecto de la aplicación de la nic 12 impuesto diferido en los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 en las empresas presentados bajo NIIF (Tesis presentada para optar el grado de magíster en tributación y finanzas Universidad de Guayaquil, Ecuador)
Recuperado de:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6051/1/TESIS%20MAGISTER%20TRIBUTACION%20Y%20FINANZAS%20NIC%2012%20A%20LAS%20EMPRESAS-%20P.GONZALEZ%20FUENTES.pdf>
- Bustos Jarpa, C. y Garrido Martínez, H. (2014). Tratamiento contable - tributario de la provisión por impuesto a la renta y del reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos. (Memoria para optar a título de contador público y auditor, Universidad del Bio Bio, Chile). Recuperado de http://cybertesis.ubiobio.cl/tesis/2013/bustos_c/doc/bustos_c.pdf
- Castro Luzuriaga, M. (2016). Activos y Pasivos Diferidos por concepto de Impuesto a la Renta, aceptados por la Ley de Régimen Tributario Interno y aplicable a partir del año 2015. (Tesis para la obtención Maestría en Tributación Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4884/1/T1894-MT-Castro-Activos.pdf>
- Tito Ortiz, M: (2016), Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa INMATEC S.R.LTDA. Periodos 2014 – 2015. (Tesis para recibir el grado de Licenciado de Contabilidad

.Universidad Néstor Cáceres Velázquez de Puno) Recuperado de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/664/TESIS%20MIRIAM.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Choque Mamani, D. (2017) Los Gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la renta neta del Impuesto a la renta en la empresa regional de Servicio Público De Electricidad – Electro Puno S.A.A. Periodos 2014 – 2015. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Nacional del Altiplano). Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4987/Choque_Mamani_David_Aparicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Frías Guevara, N y Morales Torres, A.(2014). Análisis de los efectos contables, tributarios y financieros por la aplicación de la Nic 12 (impuesto diferido) en los estados financieros de una compañía del sector industrial en Ecuador (Tesis para la obtención del título de ingeniería comercial con mención en administración financiera, Pontificia Universidad Católica Del Ecuador) Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/7987/Tesis%20completa%20%28con%20%C3%ADndice%29%20IE1%20con%20anexos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Suarez Castillo, J. (2017). Implementación del control de gastos personales para la determinación del impuesto a la renta en la empresa IMPERÚ SAC, Lima 2017. (Tesis para optar al título de Contador Público Universidad Norbert Wiener). Recuperado de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1254/TITULO%20%20Suarez%20Castillo%20c%20Jossely%20Stephany.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Reyes Andrade, D.(2017) . Gastos no deducibles y sus incidencias del pago de impuesto a la renta de la exportadora Langley S.A. (Trabajo para la obtención del título en Ingeniero de Contabilidad y Auditoría Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1668/1/T-ULVR-1510.pdf>

Mendoza Quiroz, Y. (2014.), Aplicación del impuesto a la renta y su efecto en los pagos a cuenta efectuado por la empresa constructora Man Group internacional S.A.C, Provincia de Chepén, periodo 2012- 2013.(Tesis para

optar al título de contador público. Universidad Nacional de Trujillo, Perú.)
 Recuperado de:
http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/618/mendoza_karen.pdf?sequence=1&isAllowed=y

7.2 Referencias de Libros

- Palomino, H., Carlos (2015). Método Calpa – Diccionario de Contabilidad 4ta edición. Perú. Editorial Calpa S.A:C
- Andrade E., Simón. (2014). Normas internacionales de Contabilidad. Perú .Editorial y Librería Andrade S.A.C
- Guajardo C, Gerardo y Andrade de Guajardo, Nora. (2014). Contabilidad Financiera 6ta edición. México. Mc Graw -Hill/Interamericana editores, S.A.
- García Q., José y Hirache, F., Luis (2012) Todo sobre la Nic 12 y sus implicancias tributarias en el impuesto a la renta – Diferencias temporales y permanentes. Perú. Pacifico Editores S.A.C
- Greco, O. (2011).Diccionario contable 6ta edición. Florida, Argentina. Valetta Ediciones.
- Bernal, J, (2009). Tratamiento Tributario y Contable en las Empresas Constructoras que utilizan el método de lo percibido para determinar el Impuesto a la Renta del Ejercicio (Parte I). Lima, Perú, Actualidad Empresarial segunda quincena Setiembre 2009
- Hernández R, Fernández C., Baptista P. (2010). Metodología de la investigación. 5ta edición. México. Interamericana Editores S.A
- Mora,. E, Araceli. (2010) Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión. Madrid, España. Editorial del Economista. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=2pyQWlw6mAMC&printsec=frontcover&dq=diccionario+contable&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj0suqng9LbAhVKwVvKHbbID0YQ6AEILTAB#v=onepage&q=diccionario%20contable&f=false>
- Salinas, P. (2008) Metodología de la Investigación. Mérida, Venezuela. Recuperado de http://botica.com.ve/PDF/metodologia_investigacion.pdf
- IASCF (s,f). Norma de contabilidad 12 “Impuesto a las ganancias “
- Wolters Kluwers. (2018) Base imponible. Guías jurídica. Recuperado de: <http://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIA>

AAAAAAEAMtMSbF1jTAAASmJY1MjtbLUouLM_DxblwMDS0NDA1OQQGZap
 Ut-ckhlQaptWmJOcSoAe3t-FzUAAAA=WKE

Puga, M. (2015). Fundamentos de Finanzas. Recuperado de:
<http://www.mpuga.com/docencia/finanzas%20i/fundamentos%20de%20finanzas%20texto.pdf>

Emprende Pyme (2016). ¿Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera o NIIF?. Recuperado de:
<https://www.emprendepyme.net/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-o-niif.html>

Meneses, J. Rodríguez D,(2010). El cuestionario y la entrevista. Recuperado de:
http://femrecerca.cat/meneses/files/pid_00174026.pdf

Corral Y. (2009). Validez y confiabilidad de los instrumentos de investigación para la recolección de datos. Venezuela. Recuperado de:
<http://servicio.bc.uc.edu.ve/educacion/revista/n33/art12.pdf>

Fallas, J. (2012). CORRELACIÓN LINEAL Midiendo la relación entre dos variables, Costa Rica. Recuperado de: http://www.ucipfg.com/Repositorio/MGAP/MGAP-05/BLOQUE-ACADEMICO/Unidad-2/complementarias/correlacion_lineal_2012.pdf

7.3. Referencias de Blog

Peña, J. (13 de Setiembre de 2017). Régimen tributario de las constructoras e inmobiliarias. Recuperado de:
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/jennyspacetaxsystem/2017/09/06/regimen-tributario-de-las-constructoras-e-inmobiliarias/>

Arismendi, E. (2013), tipos y diseño de la investigación. Recuperado de:
http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Impuesto a las ganancias y la renta neta en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018					
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores	Metodología
Principal ¿De qué manera el impuesto a las ganancias se relaciona con la determinación de la renta neta en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018?	General Determinar la relación del impuesto a las ganancias con la determinación de la renta neta en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.	General El Impuesto a las ganancias tiene relación con la determinación de la renta neta en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.	Impuesto las ganancias	Ganancia contable	1. TIPO DE ESTUDIO. El tipo de estudio a realizar es descriptivo, ya que se describirán cada una de las variables. Además, es correlacional porque se determinará la relación que hay entre las dos variables. 2. DISEÑO DE ESTUDIO. La investigación se desarrollará en base al diseño No experimental, porque las variables no serán manipuladas. 3. POBLACIÓN. Está conformada por todos los trabajadores de las empresas las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018. 4. MUESTRA. Esa conformada por los trabajadores del área contable y administrativo de las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018. 5. TÉCNICA. Técnica a utilizar será la encuesta 6. INSTRUMENTO. El Instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.
				Ganancia fiscal	
				Impuesto Corriente	
				Impuesto Diferido	
				Medición	
				Método del Pasivo del Estado de situación financiera	
				Diferencias temporarias deducibles	
Específicos ¿De qué manera el Impuesto a la ganancia se relaciona con los ingresos en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018?	Específicos Determinar la relación del Impuesto a la ganancia con los ingresos en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.	Específicos El Impuesto a la ganancia se relaciona con los ingresos en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.	Renta neta	Diferencias permanentes	
¿De qué manera el Impuesto a la ganancia se relaciona con los costos y gastos en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018?	Determinar la relación del Impuesto a la ganancia con los costos y gastos en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.	El Impuesto a la ganancia se relaciona con los costos y gastos en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.		Ingresos Ordinarios	
				Ingresos extraordinarios	
				Ingresos financieros	
				Descuentos y devoluciones	
				Costo de venta	
				Gasto Administrativo	
				Gasto de Ventas	
¿De qué manera la determinación de la renta neta se relaciona con el tratamiento contable de las ganancias en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018?	Determinar la relación de la determinación de la renta neta el tratamiento contable de las ganancias en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.	La determinación de la renta neta se relaciona el tratamiento contable de las ganancias en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018.		Gasto financiero	

Anexo 02: Encuesta

ENCUESTA PARA MEDIR LA RELACION DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y LA RENTA NETA EN LAS EMPRESAS				
Generalidades:				
PREGUNTAS GENERALES:				
Años de experiencia	De 1 a 5 año	De 5 a 10 años	De 10 a 15 años	Mas de 15 años
Especialidad	Finanzas	Costos	Tributacion	Auditoria

<u>Leyenda:</u> Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)						
N°	ITEMS	VALORACION DE LIKER				
		1	2	3	4	5
1	Cree usted que se considera integro de los ingresos y gastos en el cálculo de la utilidad contable.					
2	Considera usted que el cálculo de la utilidad fiscal influye para la aplicación de "impuesto a las ganancias"					
3	Cree usted que se aplica el criterio correcto para el cálculo del impuesto a la renta corriente.					
4	Considera usted que es importante la conservacion del impuesto a la renta diferido en los Estados financieros					
5	Cree usted que se esta tomando en cuenta la tasa de impuesto a la renta futura a recuperar o aplicarse sobre las diferencias temporarias					
6	Considera usted que se debe aplicar el método aceptado por la norma impuesto a las ganancias, para el reconocimiento activos (pasivos) diferidos.					
7	Considera usted de la diferencias permanentes influirán en la determinación de la renta neta					
8	Cree usted que importante contabilizar adecuadamente las diferencias temporarias para la determinación de la renta neta					
9	Considera que se estan aplicando el criterio de lo percibico para el reconocimiento de los ingresos ordinarios. Según art. 63 de la LIR					
10	Considera que se está aplicando el criterio del devengado para el reconocimiento de los ingresos extraordinarios. Según art. 63 de la LIR					
11	Considera usted los ingresos financieros se debe tomar en cuenta para la determinación de la renta neta					
12	Considera que los descuentos concebidos son deducidos para la determinación de la renta neta					
13	Considera usted que necesario clasificar los costos de ventas por cada obra en construcción					
14	Considera usted que es necesario clasificar los gastos administrativos por cada obra					
15	Considera usted que es necesario clasificar los gastos de ventas por cada obra					
16	Considera usted los gastos financieros se debe tomar en cuenta para la determinación de la renta neta					

Anexo 03: Cuadros estadísticos

		Considera usted se considera integro de los ingresos y gastos en el cálculo de la utilidad contable.	Considera usted que el cálculo de la utilidad fiscal influye para la aplicación de "impuesto a las ganancias"	Cree usted que se aplica el criterio correcto para el cálculo del impuesto a la renta corriente.	Considera usted que se está aplicando los criterios necesarios para la conservación del impuesto a la renta diferido.	Cree usted que se está tomando en cuenta la tasa de impuesto a la renta futura a recuperar o aplicarse sobre las diferencias temporarias	Considera usted que se aplicando el método aceptado por la norma impuesto a las ganancias, para el reconocimiento activos (pasivos) diferidos.
N	Válido	45	45	45	45	45	45
	Perdidos	0	0	0	0	0	0

		Cree usted que se contabiliza adecuadamente el reconocimiento de la diferencias permanente.	Cree usted que se contabiliza adecuadamente el reconocimiento de la diferencias temporarias	Considera que se están aplicando el criterio de lo percibido para el reconocimiento de los ingresos ordinarios. Según art. 63 de la LIR	Considera que se están aplicando el criterio del devengado para el reconocimiento de los ingresos ordinarios. Según art. 63 de la LIR	Considera usted los ingresos financieros se debe tomar en cuenta para la determinación de la renta neta
N	Válido	45	45	45	45	45
	Perdidos	0	0	0	0	0

		Considera que los descuentos concebidos son deducidos para la determinación de la renta neta	Considera usted que es necesario aplicar los costos de ventas por cada obra en construcción	Considera usted que es necesario clasificar los gastos administrativos por cada obra	Considera usted que es necesario clasificar los gastos de ventas por cada obra	Considera usted que es necesario clasificar los gastos financieros por cada obra
N	Válido	45	45	45	45	45
	Perdidos	0	0	0	0	0

Anexo 05: Juicio de Expertos

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor(a) (ita): Mg. Iris López Vega
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2018 II, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciada en Contabilidad.

El título de mi tema de investigación es: **“IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y LA RENTA NETA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORA EN SAN MARTIN DE PORRES, 2018”**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Cruz Munayco Julio Andre

D.N.I: 74705754

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir [☐] No aplicable [☐]

Apellidos y nombres del juez validador. LOPEZ VEGA IRIS MARGOT

DNI:.....41148074

Especialidad del

validador:.....Mg. C.P.C Banca y finanzas

.....

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 01 de Octubre del 2018



Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Dr. Ambrosio Esteves Parizaman
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2018 II, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciada en Contabilidad.

El título de mi tema de investigación es: **“IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y LA RENTA NETA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN SAN MARTIN DE PORRES, 2018”**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Cruz Munayco Julio Andre

D.N.I: 74705754

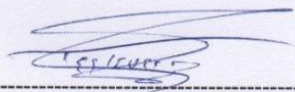
Observaciones (precisar si hay
suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ Aplicable después de corregir ☐ No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez
validador: ESTEVEZ PAIRAZA MAN AMBROCIO DNI: 17846910

Especialidad del
validador: Dr. EN ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

Los Olivos 30 de Octubre del 2018



Nombre y Firma del Experto Informante.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Dr. Mariano Mucha Paitan
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2018 II, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciada en Contabilidad.

El título de mi tema de investigación es: **“IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y LA RENTA NETA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN SAN MARTIN DE PORRES, 2018”**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Cruz Munayco Julio Andre

D.N.I: 74705754

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Mariano Muñoz Pistón DNI: 17810102

Especialidad del validador: DOCTOR EN CONTAB. Y FINANZAS

Los Olivos 30 de Octubre del 2018


Nombre y Firma del Experto Informante.

Anexo 06: Resultado del turnitin

IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y LA RENTA NETA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE SAN MARTÍN DE PORRES, 2018

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y LA RENTA NETA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE SAN MARTÍN DE PORRES, 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
CRUZ MUNAYCO, JULIO ANDRÉ

ASESOR:
Mg. DÍAZ DÍAZ, DONATO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
TRIBUTACIÓN

LIMA-PERU
2018-II

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
UCV
DIRECCIÓN DE LA FAP CONTABILIDAD
CAMPUS LIMA NORTE

Resumen de coincidencias

28 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias


Nº	Fuente	Porcentaje
1	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	10 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3 %
3	w4.icfes.gov.co:8080 Fuente de Internet	1 %
4	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %
5	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	1 %
6	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %
7	www.ain.gub.uy Fuente de Internet	1 %
8	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %
9	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %

Numero de palabras: 15379

Text-only Report High Resolution Activado

14:50 11/05/2019

Anexo 07: Acta de aprobación de originalidad


 UCV <small>UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</small>	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

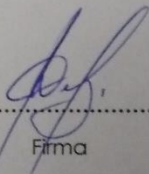
Yo, Donato Díaz Díaz, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte, revisor(a) de la tesis titulada:

"Impuesto a las ganancias y la renta neta en las empresas constructoras de San Martín de Porres, 2018". Del estudiante, Cruz Munayco, Julio Andre constato que la investigación tiene un índice de similitud de 28 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 03 Diciembre 2018





Firma

Donato Díaz Díaz

DNI: 08467350

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo Cruz Monayco Julio Andre....., identificado con DNI N° 74705754.....
 egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad..... de la Universidad
 César Vallejo, autorizo (☒) No autorizo () la divulgación y comunicación
 pública de mi trabajo de investigación titulado
 "Impuesto a las ganancias y la renta en las empresas constructoras de San Martín
de Pomes, 2018....."; en el Repositorio Institucional de la UCV
 (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto
 Legislativo 822, Ley sobre Derechos de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

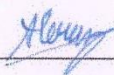
.....

.....

.....

.....

.....



FIRMA

DNI: 74705754.....

FECHA: 12 de Diciembre..... del 2018...

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA LA ENCARGADA DE INVESTIGACIÓN DE

escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Cruz Rumbulo Julio Andre

INFORME TITULADO:

Impuesto a los gananciales y la renta neta de los
empresarios Constructores de San Martín de Porres, 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 12-12-2018

NOTA O MENCIÓN: 15



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION